



**Уральский
федеральный
университет**

имени первого Президента
России Б.Н.Ельцина

**Высшая школа
экономики
и менеджмента**

О. Е. РЕШЕТНИКОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Задачник

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ПЕРВОГО ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ Б. Н. ЕЛЬЦИНА

О. Е. Решетникова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Задачник

Рекомендовано
методическим советом Уральского федерального университета
для студентов вуза, обучающихся по направлениям подготовки
38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»

Екатеринбург
Издательство Уральского университета
2019

УДК 336(076.1)
ББК У052.2я73
Р471

Р е ц е н з е н т ы:

кафедра бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета
(заведующая кафедрой доктор экономических наук, доцент Н. С. Нечеухина);
Л. В. Пономарева, главный бухгалтер ООО «ТрансТерминалГрупп»

Н а у ч н ы й р е д а к т о р

доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой учета, анализа и аудита Н. Н. Ильшева
(Уральский федеральный университет)

Решетникова, О. Е.

Р471 Бухгалтерский учет : задачник / О. Е. Решетникова ; [науч. ред. Н. Н. Ильше-
шева] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. –
Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 152 с.

ISBN 978-5-7996-2545-0

Предлагаемый задачник является вспомогательным инструментом для более полного освоения теоретического материала и получения практических навыков по ведению бухгалтерского учета в современных условиях. Он включает 87 задач, отражающих практически все аспекты бухгалтерского учета.

Адресовано студентам высших профессиональных образовательных учреждений, обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент».

УДК 336(076.1)
ББК У052.2я73

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	5
Определение первоначальной стоимости основного средства	5
Амортизация основных средств	8
Классификация нематериальных активов и критерии их признания в учете	15
Тест для проверки знаний	20
2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ, ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	27
Тест для проверки знаний	45
3. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ И КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	52
Тест для проверки знаний	66
4. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	70
Тест для проверки знаний	94
5. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ	99
Тест для проверки знаний	121
Список рекомендуемой литературы	127
Приложения	128

ПРЕДИСЛОВИЕ

Развитие рыночных отношений в России, появление новых форм предпринимательской деятельности привело к быстрому росту числа хозяйствующих субъектов, в каждом из которых должен быть организован бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет – неотъемлемая часть системы управления на современном предприятии, поэтому в последнее время значительно выросла потребность в специалистах в этой области. Данные бухгалтерского учета используются не только экономистами и менеджерами для планирования, анализа и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, но и инвесторами, кредиторами, налоговыми органами, банками и т. п. Именно поэтому интерес к профессии бухгалтера не уменьшается на протяжении всей истории ее существования.

Структура предполагаемого задачника отражает содержание курса лекций «Бухгалтерский учет». Все материалы рекомендуется рассматривать как единое целое, хотя каждый из них имеет самостоятельную ценность. Они позволяют студентам и всем изучающим бухгалтерский учет, последовательно выполняя задания, освоить навыки заполнения первичных документов, составления бухгалтерских проводок, т. е. отражения хозяйственных операций на двух разных счетах, а также обобщения информации в регистрах бухгалтерского учета. Студенты смогут понять последовательность составления финансовой отчетности.

Для более глубокого понимания темы в каждом разделе предлагаются задачи с решениями, далее приводятся подобные задания для самостоятельной работы. В конце каждого раздела имеются тестовые задания для проверки студентами своих знаний.

В приложениях приведены План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Минфином РФ 31 октября 2000 г. с изменениями 2006 г., а также бланки бухгалтерской отчетности.

Материалы, включенные в задачник, могут служить для изучения порядка отражения в бухгалтерском учете операций финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций с учетом требований нормативных документов по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Определение первоначальной стоимости основного средства

В бухгалтерском учете основные средства отражаются:

1) по первоначальной стоимости, которая представляет собой фактические затраты на приобретение (покупная стоимость) основного средства, его доставку и монтаж без налога на добавленную стоимость;

2) по остаточной стоимости, которая представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и стоимостью износа;

3) по восстановительной стоимости, представляющей собой стоимость основного средства после переоценки. Доведение первоначальной стоимости до рыночных цен производится 1 января, когда основное средство приобретает восстановительную стоимость.

Учет основных средств ведется на счете 01, к нему могут быть открыты три субсчета:

- 01/1 – собственные основные средства;
- 01/2 – арендованные основные средства;
- 01/в – выбывающие основные средства.

Единицей учета основных средств признается инвентарный объект.

Регистром аналитического учета является инвентарный объект, который учитывается в инвентарной карточке.

Регистры синтетического учета – журнал-ордер № 13 по кредиту счета 01, карточка и анализ счета 01, оборотно-сальдовая ведомость по синтетическому счету 01.

Фактические затраты по приобретению основных средств учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами по Кт 02, 70, 69, 10, 60, 76, 75/2.

При вводе в эксплуатацию основного средства составляют корреспонденцию Дт 01 Кт 08, при этом обязательно оформляется акт приема-передачи основного средства.

При безвозмездной передаче основного средства делают запись Дт 08 Кт 98.

Выбытие основных средств ведется с использованием субсчета 91/2 «Прочие расходы».

Составляется корреспонденция Дт 91/2 Кт 01; Дт 91/2 Кт 69, 60, 70 – затраты по выбытию.

Ежегодно по счету 01 необходимо проводить инвентаризацию и переоценку. Затраты на ремонт основных средств можно отразить тремя способами. В учетной политике предприятия необходимо указать, какой из них будет использоваться предприятием.

При первом способе затраты на ремонт относят на затраты того периода, в котором они возникли:

- при хозяйственном способе делают запись Дт 25, 26 Кт 10, 70, 69;
- при подрядном способе делают запись Дт 25, 26, 19 Кт 60.

При втором способе начисляют резерв, чтобы затраты относились на себестоимость равномерно, тогда ежемесячно или ежеквартально начисленный резерв отражают по Дт 25, 26 Кт 96, а в случае осуществления ремонта хозяйственным способом делают запись Дт 23 Кт 10, 70, 69 или подрядным способом Дт 23 Кт 60 и списывают затраты по Дт 96 Кт 23 – затраты на ремонт после подписания акта выполненных работ по ремонту основных средств. В конце года неиспользованный резерв списывают по Дт 96 Кт 91/1.

При третьем способе все суммы по затратам на ремонт основных средств списывают на счет 97 «Расходы будущих периодов» по Дт 97 Кт 10, 70, 69, 23. Затем равномерно равными долями в течение оставшегося года их списывают на себестоимость продукции по Дт 25, 26 Кт 97.

Задача 1*. ООО «Навигатор» приобрело автомобиль KIA Rio стоимостью 860 000 руб., в том числе НДС 20 %. Для перевозки автомобиля ООО «Навигатор» воспользовалось услугами ООО «Доставка». Стоимость доставки 14 800 руб., в том числе НДС. Автомобиль введен в эксплуатацию в следующем месяце актом приема-передачи основного средства. Счет поставщика и ООО «Доставка» оплачены. Составить бухгалтерские проводки и рассчитать первоначальную стоимость основного средства.

Для решения задачи используется План счетов (прил. 1).

Выделим НДС из покупной стоимости автомобиля. Для этого примем сумму 860 000 руб. за 120 %. После составления пропорции сумма НДС составит $860\,000 / 120 \cdot 20 = 143\,333,33$, а стоимость основного средства без НДС $860\,000 - 143\,333,33 = 716\,666,67$. На счетах бухгалтерского учета эти суммы будут записаны так:

Дт 19 Кт 60	143 333-33 отражена сумма НДС по поступившему основному средству;
Дт 08 Кт 60	716 666-67 отражена покупная стоимость основного средства без учета НДС.

Стоимость доставки будет учитываться по кредиту счета 76, так как это услуга, оказываемая предприятию кредитором. Все услуги учитываются на счете 76

* Звездочкой помечены задачи с решениями.

«Расчеты с дебиторами и кредиторами»; НДС будет выделяться аналогично предыдущим расчетам: $14\,800/120 \cdot 20 = 2466-67$.

Стоимость услуг без НДС $14\,800 - 2466,67 = 12\,333-33$.

На счетах бухгалтерского учета это будет отражено следующим образом:

Дт 19 Кт 76 2466-67 отражена сумма НДС по доставке;

Дт 08 Кт 76 12 333-33 отражена стоимость доставки станка.

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собирается первоначальная стоимость основного средства, поэтому делают бухгалтерскую проводку:

Дт 01 Кт 08 729 000-00.

В результате проведения этой операции счет 08 закрывается, поскольку обороты по дебету и кредиту этого счета равны.

Так как счета поставщика и транспортной организации оплачены, то делают бухгалтерские проводки:

Дт 60 Кт 51 860 000-00;

Дт 76 Кт 51 14 800-00.

НДС, накопленный на счете 19, списывают в Дт счета 68 для взаимозачета с начисленным НДС по реализованной продукции:

Дт 68 Кт 19 145 800-00.

По предложенной схеме решить следующие задачи.

Задача 2. Предприятие приобрело транспортное средство в АО «Старт» стоимостью 1 180 000 руб., в том числе НДС 20 %. Доставку осуществляла транспортная организация. Стоимость услуг по доставке составила 29 500 руб., включая НДС 20 %. Монтаж осуществлялся подрядным способом. Стоимость услуг по договору подряда составила 23 600 руб., включая НДС. Определить первоначальную стоимость основного средства. Счета АО «Старт» и транспортной организации оплачены. Транспортное средство введено в эксплуатацию.

Задача 3. Предприятие приобрело оборудование стоимостью 708 324 руб., в том числе НДС 20 %, в АО «Запад». Доставку осуществляло ООО «Квант». Стоимость услуг по доставке составила 37 760 руб., включая НДС 20 %. Монтаж осуществлял ИП Селезнев. Стоимость услуг по договору подряда составила 15 100 руб., включая НДС. Определить первоначальную стоимость оборудования. Счета АО «Запад», ООО «Квант» и ИП Селезнев оплачены. Оборудование введено в эксплуатацию.

Задача 4. Фирма приобрела агрегат в обществе с ограниченной ответственностью «Модуль-Е». В счете-фактуре, предъявленном ООО «Модуль-Е», указано: отпускная цена 700 000-00, НДС 20 % 140 000-00. Итого к оплате: 840 000-00.

Расходы по доставке и установке агрегата составили: доставка 20 000-00, НДС 20 % 4000-00. Заработная плата рабочим за установку агрегата 5000-00. Отчисления на социальные нужды 30 % 1500-00. Отразить в учете расходы по приобретению агрегата и принятию его к бухгалтерскому учету.

Задача 5. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал автомобиль «Лада Калина», оцененный учредителями в 258 900 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг ООО «Вектор-Плюс» по доставке объекта составила 30 540 руб., в том числе НДС 20 %. Рассчитать первоначальную стоимость основного средства и написать бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организацией безвозмездно получена мебель «Клен», рыночная стоимость которой на дату принятия к учету составила 451 258 руб. Доставка осуществлялась сторонней организацией. Стоимость предъявленных услуг по доставке 1500-00, в том числе НДС. Сборка осуществлялась собственными силами. Начислена заработная плата рабочим Иванцову С. М. и Табакину С. Ю. за сборку мебели 4400-00, отчисления во внебюджетные фонды 30 %. Рассчитать первоначальную стоимость мебели «Клен» и написать бухгалтерские проводки.

Амортизация основных средств

Амортизация – включение в затраты производства изношенной части основных средств. В соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 амортизация начисляется линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции. Ежемесячно начисляется 1/12 часть от суммы амортизации за год.

Л и н е й н ы й с п о с о б – равномерное начисление амортизационных отчислений в течение срока полезного использования. Данный способ учета применяется еще и в налоговом учете, поэтому его используют наиболее часто, чтобы не было расхождений в расчетах.

Задача 7*. В ООО «Пластмасс» в основной цех приобретена вентиляция стоимостью 120 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Начислить амортизацию линейным способом и написать бухгалтерские проводки.

Рассчитаем норму амортизации:

$$N_a = 1/5 \cdot 100 \% = 20 \%$$

Рассчитаем годовые амортизационные отчисления:

$$120\,000 \cdot 20 \% / 100 \% = 24\,000.$$

Амортизационные отчисления за месяц:

$$24\,000 / 12 \text{ месяцев} = 2000.$$

Дт 25 Кт 02 2000-00.

С п о с о б у м е н ь ш а е м о г о о с т а т к а. Сумму амортизации определяют исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, принимаемой на начало каждого отчетного года, и нормы амортизации. Применение этого метода не позволяет начислить амортизацию в установленный срок, поэтому часто применяется ускоренная амортизация, при которой норма отчислений увеличивается в 1,5–2 раза.

Задача 8*. Первоначальная стоимость плottера HP Designjet T795 (CR649C) 128 600 руб. Срок полезного использования – с января 2014 по декабрь 2018 г. (5 лет). Ликвидационная стоимость плottера 1000 руб. Начислить амортизацию способом уменьшаемого остатка. Написать бухгалтерские проводки.

Остаточная стоимость плottера HP Designjet T795 (CR649C) находится как разность между первоначальной стоимостью и накопленным износом.

Накопленный износ плottера HP Designjet T795 (CR649C) рассчитывается путем сложения сумм начисленных амортизационных отчислений за истекшие периоды.

Норму отчислений увеличим в 2 раза:

$$Na = 20 \% \cdot 2 = 40 \%$$

Т а б л и ц а 1

Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

Период, год	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
2014	$128\,600 \cdot 40\% / 100\% = 51\,440$	51 440	77 160
2015	$77\,160 \cdot 40\% / 100\% = 30\,864$	82 304	46 296
2016	$46\,296 \cdot 40\% / 100\% = 18\,518{,}40$	100 822-40	27 777-60
2017	$27\,777{,}60 \cdot 40\% / 100\% = 11\,111{,}04$	111 933-44	16 666-56
2018	$127\,600 - 111\,933{,}44 = 15\,666{,}56$	127 600-00	1000-00

Расчеты по амортизационным отчислениям представим в табл. 1.

Бухгалтерские проводки:

2014 год	Дт 25 Кт 02	4286-67 (51 440/12 месяцев);
2015 год	Дт 25 Кт 02	2572-00 (30 864/12 месяцев);
2016 год	Дт 25 Кт 02	1543-20 (18 518-40/12 месяцев);
2017 год	Дт 25 Кт 02	925-92 (11 111-04/12 месяцев);
2018 год	Дт 25 Кт 02	1305-55 (15 666-56/12 месяцев).

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Суть способа заключается в ежегодном начислении амортизации, устанавливаемой из исходной (первоначальной) стоимости объекта основных средств и соотношения, которое в числителе содержит количество лет, оставшихся до окончания периода полезного использования, а в знаменателе – сумму чисел лет периода полезного использования объекта.

Задача 9*. Первоначальная стоимость офисной мебели «Флэш» 450 000 руб. Полезный срок службы 5 лет. Начислить амортизацию способом списания стоимости пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования. Написать бухгалтерские проводки.

Сумма чисел лет $= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

Количество лет, оставшихся для эксплуатации офисной мебели «Флэш»:
1-й год – 5 лет, 2-й год – 4 года, 3-й год – 3 года, 4-й год – 2 года, 5-й год – 1 год.

Сумма амортизации, подлежащая списанию в отчетном году:

1-й год $450\,000/15 \cdot 5 = 150\,000$;

2-й год $450\,000/15 \cdot 4 = 120\,000$;

3-й год $450\,000/15 \cdot 3 = 90\,000$;

4-й год $450\,000/15 \cdot 2 = 60\,000$;

5-й год $450\,000/15 \cdot 1 = 30\,000$.

Амортизация начисляется ежемесячно, поэтому все рассчитанные суммы нужно разделить на 12 месяцев и написать бухгалтерские проводки:

Дт 25 Кт 02	12 500-00 (150 000/12 месяцев) начислена амортизация за месяц в первом году эксплуатации офисной мебели;
Дт 25 Кт 02	10 000-00 (120 000/12 месяцев) начислена амортизация за месяц во второй год эксплуатации офисной мебели;
Дт 25 Кт 02	7500-00 (90 000/12 месяцев) начислена амортизация за месяц в третий год эксплуатации офисной мебели;
Дт 25 Кт 02	5000-00 (60 000/12 месяцев) начислена амортизация за месяц в четвертый год эксплуатации офисной мебели;
Дт 25 Кт 02	2500-00 (30 000/12 месяцев) начислена амортизация за месяц в пятый год эксплуатации офисной мебели.

Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции. При этом способе ежегодную сумму амортизации вычисляют путем умножения процента, рассчитанного как отношение его первоначальной стоимости к предполагаемому объему выпуска продукции или работ за срок его полезного использования, на показатель фактически выполненного объема продукции или работ за текущий отчет-

ный период. В течение отчетного периода амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно, независимо от способа начисления, в размере 1/12 от годовой суммы. Предприятия используют этот способ, если есть возможность спланировать объем производства.

Задача 10*. Первоначальная стоимость станка для обработки древесины 124 000 руб. Срок полезной службы – с января 2014 по декабрь 2018 г. (5 лет).

Предполагаемый объем продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта 2 480 000 руб., в том числе 1-й год – 500 000 руб.; 2-й год – 520 000 руб.; 3-й год – 460 000 руб.; 4-й год – 400 000 руб.; 5-й год – 600 000 руб.

Начислить амортизацию пропорционально объему выпущенной продукции, написать бухгалтерские проводки.

Процент ежегодной начисленной амортизации = $124\,000 / 2\,480\,000 \cdot 100\% = 5\%$.

Расчет амортизации приведен в табл. 2.

Т а б л и ц а 2

**Расчет амортизационных отчислений
способом списания стоимости
пропорционально объему выпущенной продукции**

Период, год	Фактический выпуск, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
2014	500 000	$500\,000 \cdot 5\% / 100\% = 25\,000$	25 000	99 000
2015	520 000	$520\,000 \cdot 5\% / 100\% = 26\,000$	51 000	73 000
2016	460 000	$460\,000 \cdot 5\% / 100\% = 23\,000$	74 000	50 000
2017	400 000	$400\,000 \cdot 5\% / 100\% = 20\,000$	94 000	30 000
2018	600 000	$600\,000 \cdot 5\% / 100\% = 30\,000$	124 000	—
<i>Итого</i>	2 480 000			

2013 год	Дт 25 Кт 02	2083-33 (25 000/12 месяцев);
2014 год	Дт 25 Кт 02	2166-67 (26 000/12 месяцев);
2015 год	Дт 25 Кт 02	1916-67 (23 000/12 месяцев);
2016 год	Дт 25 Кт 02	1666-67 (20 000/12 месяцев);
2017 год	Дт 25 Кт 02	2500-00 (30 000/12 месяцев).

По предложенной схеме решить следующие задачи.

Задача 11. Восстановительная стоимость станка с ЧПУ 1 500 000 руб. Станок будет использоваться в течение 7 лет. Начислить амортизацию линейным способом и написать бухгалтерские проводки.

Задача 12. Первоначальная стоимость витрины 545 328 руб. По техническим характеристикам витрина может использоваться 7 лет. Ликвидационная стоимость витрины 5256 руб. Начислить амортизацию методом уменьшаемого остатка, если повышающий коэффициент равен 2. Написать корреспонденцию счетов.

Задача 13. Первоначальная стоимость здания офиса 7 525 894 руб. Срок полезного использования 5 лет. В первый год предприятие планирует выпустить продукцию на 2 545 687 руб., во второй – на 3 551 238 руб., в третий – на 2 668 321 руб., в четвертый – на 2 551 238 руб., в пятый – на 2 712 354 руб. Начислить амортизацию способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции и написать бухгалтерские проводки.

Задача 14. Первоначальная стоимость ЛЭП 3 535 748 руб. Срок полезного использования 5 лет. Начислить амортизацию способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, написать бухгалтерские проводки.

Задача 15. Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых:

- в основном производстве 1220-00;
- в транспортном цехе 1350-00;
- в ремонтном цехе 1260-00;
- в капитальном строительстве 1176-00;
- в офисе 1188-00;
- в торговой организации 1205-00;
- в детском саду 1200-00;
- в приусадебном хозяйстве 1500-00;
- в столовой 1700-00.

Написать корреспонденцию счетов.

Задача 16. Написать корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (табл. 3), разнести операции по счетам бухгалтерского учета, вывести сальдо конечное.

Т а б л и ц а 3

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Дт	Кт
		Остаток по счету 10 «Материалы» на 01.11.20__	175 000-00		
		по счету 51 «Расчетный счет»	150 000-00		

Продолжение табл. 3

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
1	02.11	<i>Требования 115-121</i> Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания офиса	120 380-00		
2	30.11	<i>Ведомость распределения зарплаты рабочим ремонтного цеха</i> Начислена заработная плата за ремонт офиса	28 240-00		
3	30.11	<i>Ведомость распределения отчислений на социальные нужды</i> Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной зарплаты	**		
4	30.11	<i>Расчет отчислений в ремонтный фонд основных средств:</i> – цехов основного производства – цехов вспомогательного производства – общецеховских служб	113 280-00 15 800-00 19 000-00		
5	30.11	<i>Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов и счет подрядной организации</i> Акцептован счет подрядной организации за капремонт оборудования основного цеха: – стоимость ремонта – НДС 20 %	28 530-00 **		
6	30.11	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i> Перечислена с расчетного счета подрядной организации за капремонт оборудования основного цеха стоимость ремонта с НДС	**		
7	30.11	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается сумма НДС по ремонтным работам для зачета в бюджет	**		
8	30.11	<i>Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов № 11</i> Списываются затраты по законченному ремонту здания офиса	**		

** Значения рассчитать самостоятельно.

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
9	30.11	<i>Расчет бухгалтерии</i> Закрываются счета: – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы	** **		

Задача 17*. Предприятием АО «Металл» реализован персональный компьютер по договорной цене 15 000-00 ООО «Сварка». Первоначальная стоимость компьютера 16 000-00, сумма начисленной амортизации 5000-00. Определить финансовый результат от продажи. Написать бухгалтерские проводки.

Дт 62 Кт 91/1	18 000-00 отражена реализация компьютера в составе прочих доходов с НДС.
Дт 91/2 Кт 68	3000-00 начислен НДС с реализованного компьютера.
Дт 51 Кт 62	18 000-00 поступили денежные средства от покупателя.
Дт 01/в Кт 01	16 000-00 списание балансовой стоимости проданного основного средства.
Дт 02 Кт 01/в	5000-00 списание амортизации проданного компьютера.
Дт 91/2 Кт 01/в	11 000-00 списание остаточной стоимости проданного основного средства;
Дт 91/9 Кт 99	4000-00 отражен финансовый результат от продажи основного средства.

Задача 18. Согласно акту на списание основного средства № 14 АО «Спецкомплект» ликвидирован станок, первоначальная стоимость которого 785 400-00. Сумма начисленной амортизации на день ликвидации 734 300-00. С расчетного счета оплачено подрядчику ООО «Сервис» за демонтаж станка в размере 8260-00 (в том числе НДС). Оприходованы запчасти в размере 1800-00. Определить финансовый результат от ликвидации станка. Написать бухгалтерские проводки.

Задача 19. Составить акт ликвидации основного средства. На основании приказа директора АО «Звезда» от 15 марта 20__ г. комиссия в составе Головина А. М., гл. механика Дружинина В. Г., гл. бухгалтера Труновой А. С. и начальника цеха № 5 Водонаевой А. Л. осмотрела станок металлорежущий с ЧПУ, инвентарный номер 010115, и вынесла решение о его ликвидации на основании

следующих причин: станок выпущен в 1996 г. и введен в эксплуатацию в июле 1996 г. Ввиду утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревшей конструкции не пригоден для дальнейшей эксплуатации. 21 октября 20__ г. комиссия составила акт № 12 о ликвидации станка металлорежущего с ЧПУ. Акт утвержден директором АО «Звезда» Плотниковым В. Н. 21 октября 20__ г. Балансовая стоимость станка 985 734 руб. Годовая норма амортизации 6,7 %. Рассчитать сумму начисленной амортизации на день ликвидации. ООО «Ремстрой» предъявила АО «Звезда» счет № 115 на оплату работ по демонтажу станка в сумме 9140 руб., в том числе НДС 20 %. По приходному ордеру № 29 оприходованы на склад запчасти, полученные от демонтажа станка на сумму 4987 руб. 22 октября 20__ г. бухгалтер Самохвалова И. С. сделала отметку в инвентарной карточке № 010115 о ликвидации станка. Заводской № 023112, вес станка по паспорту 1453 кг.

Задача 20. Составить акт приемки-передачи основного средства № 20 на токарно-винторезный станок, принятый организацией безвозмездно от АО «Грифон».

На основании приказа директора машиностроительного завода «Стрела» от 16 февраля 20__ г. № 51 комиссия в составе гл. инженера АО «Грифон» Александрова А. П., гл. инженера завода «Стрела» Семенова А. В., начальника цеха № 1 Тарасова И. П., гл. механика Шилова Н. П. и гл. бухгалтера Борисовой П. А. 22 февраля приняла в эксплуатацию от АО «Грифон» токарно-винторезный станок. Станок выпущен заводом «Станкомаш» в январе 20__ г., заводской номер 6211, паспорт 180248, техническая характеристика: наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2310 кг. Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации. Балансовая стоимость станка 2 856 795 руб. Годовая норма амортизации на полное восстановление 5 %, код нормы 41000. Станку присвоен инвентарный номер 010826, за этим же номером на него открыта инвентарная карточка 28 февраля 20__ г. бухгалтером Петровой Н. М. Акт приемки-передачи утвержден директором завода «Стрела» Воробьевым В. М. 28 февраля 20__ г.

Классификация нематериальных активов и критерии их признания в учете

Нематериальные активы (НМА) – это имущество, не имеющее физической формы, но представляющее для предприятия материальную ценность.

Бухгалтерский учет ведется на счете 04 «Нематериальные активы» (активный, сальдовый инвентарный).

По Дт 04 счета отражают поступление нематериальных активов, по Кт – выбытие.

Основными видами поступления нематериальных активов являются приобретение, создание собственными и привлеченными силами, обмен, вклад в уставный капитал, безвозмездно, в результате осуществления совместной деятельности (по договору простого товарищества) и по договору доверительного управления.

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведут по первоначальной стоимости, в которую включаются все затраты на приобретение и создание нематериального актива.

Учет амортизации нематериальных активов ведется на счете 05 (пассивный, сальдовый, регулирующий). По кредиту счета отражается начисление амортизации НМА, по дебету – списание амортизации выбывающего НМА.

Задача 21*. Организация приобрела исключительное право на товарный знак. Затраты на приобретение 300 000 руб. В том числе НДС 20 %. Расходы по приобретению оплачены. Составить бухгалтерские проводки.

Дт 19 Кт 60	50 000-00 ($300\,000/120 \cdot 20$) выделен НДС по приобретенному товарному знаку;
Дт 08 Кт 60	250 000-00 ($300\,000 - 50\,000-00$) отражены затраты на приобретение товарного знака без учета НДС;
Дт 04 Кт 08	250 000-00 оприходован товарный знак по первоначальной стоимости;
Дт 60 Кт 51	300 000-00 оплачены расходы на приобретение товарного знака с расчетного счета.

Задача 22. Системным администратором разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Материальные затраты на его разработку составили 22 457 руб. Заработная плата системного администратора 35 254 руб. Отчисления во внебюджетные фонды 10 576-20. Рассчитать первоначальную стоимость программного обеспечения и написать бухгалтерские проводки. Срок полезного использования программного обеспечения 5 лет.

Задача 23. Отражается в бухгалтерском учете выбытие НМА, связанное с их продажей другому предприятию:

- первоначальная стоимость 25 000-00;
- амортизация на момент продажи 10 900-00;
- остаточная стоимость – ?
- выручка от продажи 23 600-00;
- в том числе НДС – ?
- финансовый результат – ?

Дт 04/в Кт 04	25 000-00 списывается первоначальная стоимость НМА для расчета его остаточной стоимости на субсчет «выбывающий НМА»;
---------------	--

Дт 05 Кт 04/в	10 900-00 списывается начисленная амортизация по выбывающему НМА;
Дт 91/2 Кт 04/в	14 100-00 списывается остаточная стоимость НМА;
Дт 62 Кт 91/1	23 600-00 отражена выручка за проданный НМА;
Дт 91/2 Кт 68	3933-33 $(23\ 600/120 \cdot 20)$ выделен НДС 20 % из выручки;
Дт 91/9 Кт 99	5566-67 $(23\ 600 - 3933-33 - 14\ 100)$ выявлен финансовый результат от реализации НМА.

Задача 24. Написать бухгалтерские проводки по предложенным операциям. Рассчитать остаточную стоимость товарного знака и авторского права и найти финансовый результат от вложений НМА. Списывается с баланса товарный знак, переданный в уставный капитал ООО «Трансформатор», первоначальная стоимость 92 000-00. Амортизация товарного знака на момент передачи 32 000-00.

Передано в счет вклада в уставный капитал авторское право по согласованной стоимости 150 000-00 (счет 58 «Финансовые вложения»).

Определить финансовый результат от вложений.

Задача 25*. Организация А приобрела организацию Б за 1 200 000 руб. Балансовая стоимость имущества организации Б составила 1 000 000 руб., в том числе основные средства 600 тыс. руб., производственные запасы 300 тыс. руб., прочие активы 100 тыс. руб. Балансовая стоимость имущества организации А составила 5 млн руб., в том числе основные средства 3 млн руб., производственные запасы 1 млн руб., прочие активы 1 млн руб. После приобретения организации Б балансовая стоимость организации А составила 6,2 млн руб., в том числе основные средства 3,6 млн руб., производственные запасы 1,3 млн руб., прочие активы 1,1 млн руб.

В организации А в бухучете по операции приобретения организации Б будут сделаны следующие проводки:

Дт 08	600 000-00;	
Дт 10	300 000-00;	
Дт 76 «Прочие»	100 000-00;	
Дт 04/3	200 000-00	Кт 76 1 200 000-00.

Если организация А приобретет организацию Б за 700 000 руб., то в организации А в бухгалтерском учете по операции приобретения организации Б будут сделаны следующие записи:

Дт 08	600 000-00;	
Дт 10	300 000-00;	
Дт 76 «Прочие»	100 000-00	Кт 76 1 000 000-00;
Дт 76 Кт 98	300 000-00.	

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (не более срока деятельности организации). Отрицательная деловая репутация равномерно списывается Дт 98 Кт 91.

Задача 26*. В январе 2018 г. организация ввела в эксплуатацию объект нематериального актива стоимостью 420 000 руб. Срок полезного использования 4 года. Учетной политикой установлено, что организация для целей финансового учета начисляет амортизацию по НМА способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции, а для целей налогообложения применяет линейный метод начисления амортизации.

Допустим, что в первом квартале 2018 г. получена бухгалтерская прибыль в размере 30 000 руб. Действующая ставка налога на прибыль на текущую дату 20 %; $30\,000 \text{ руб.} \cdot 20\% = 6000 \text{ руб.}$ По налогу на прибыль делают бухгалтерскую проводку:

Дт 99 Кт 68 6000-00.

Амортизация по нематериальному активу начислялась с февраля 2018 г. Пусть объем реализованной продукции за 4 года составит 5 000 000 руб., а за февраль – март 2018 г. 333 333-33 руб. Тогда на 31 марта 2018 г. сумма начисленной амортизации за февраль и март:

– в финансовом учете: $420\,000 / 5\,000\,000 \cdot 333\,333-33 = 28\,000$;

– в налоговом учете: $420\,000 / 4 / 12 \cdot 2 = 17\,500$.

Остаточная стоимость:

– в финансовом учете: $420\,000 - 28\,000 = 392\,000$;

– в налоговом учете: $420\,000 - 17\,500 = 402\,500$.

Временная разница: $28\,000 - 17\,500 = 10\,500$.

Отложенный налоговый актив: $10\,500 \cdot 20\% / 100 = 2100$.

Бухгалтерская проводка:

Дт 09 Кт 68 2100-00.

Задача 27*. В январе 2018 г. организация ввела в эксплуатацию объект нематериального актива стоимостью 360 000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Учетной политикой установлено, что организация для целей финансового учета применяет линейный метод начисления амортизации, а для целей налогообложения начисляет амортизацию по нематериальному активу линейным методом с применением ускоряющего коэффициента, равного 2.

Допустим, что в первом квартале 2018 г. получена бухгалтерская прибыль в размере 90 000 руб. Действующая ставка налога на прибыль 20 %.

На основании бухгалтерской прибыли отчетного периода организация начисляла сумму расхода по налогу на прибыль за первый квартал 2018 г.

Определим сумму налога на прибыль: $90\,000 \cdot 20\% / 100\% = 18\,000$.

Эта сумма отображается бухгалтерской проводкой:

Дт 99 Кт 68 18 000-00.

Амортизация по оборудованию начислялась начиная с февраля 2018 г., тогда на 31.03.2018 сумма начисленной амортизации за февраль и март составит:

– в финансовом учете: $360\,000/8 \cdot 2/12 = 7500$;

– в налоговом учете $360\,000/8 \cdot 2/12 \cdot 2 = 15\,000$.

Остаточная стоимость нематериального актива:

– в финансовом учете: $360\,000 - 7500 = 352\,500$;

– в налоговом учете: $360\,000 - 15\,000 = 345\,000$.

Налогооблагаемая временная разница составляет
 $15\,000 - 7500 = 7500$.

Так как сумма начисленной амортизации в финансовом учете меньше, чем в налоговом, на 7500, то возникает отложенное налоговое обязательство в размере 20 % от этой разницы ввиду того, что прибыль на эту сумму в финансовом учете будет больше:

$7500 \cdot 20\%/100\% = 1500$.

Отражаем отложенное налоговое обязательство на счетах бухгалтерского учета:

Дт 68 Кт 77 1500-00.

Задача 28. В марте 2018 г. организация ввела в эксплуатацию программное обеспечение, созданное собственными силами, стоимостью 538 540 руб. Срок полезного использования 7 лет. Учетной политикой установлено, что организация для целей финансового учета начисляет амортизацию по НМА способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции, а для целей налогообложения применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитать отложенный налоговый актив и написать бухгалтерские проводки, если нематериальный актив использовался 3 месяца. Предполагаемый объем выпущенной продукции 1 007 654 руб., за первые три месяца работы объем выпущенной продукции 45 691 руб.

Задача 29. В апреле 2018 г. организация ввела в эксплуатацию объект нематериального актива стоимостью 725 870 руб. Срок полезного использования 10 лет. Учетной политикой установлено, что организация для целей финансового учета применяет линейный метод начисления амортизации, а для целей налогообложения начисляет амортизацию по нематериальному активу линейным методом с применением ускоряющего коэффициента, равного 1,5. Определить отложенное налоговое обязательство и написать бухгалтерские проводки.

Тест для проверки знаний

1. По какой стоимости основные средства включают в валюту годового баланса:

- 1) по остаточной;
- 2) по восстановительной;
- 3) в зависимости от учетной политики предприятия;
- 4) по первоначальной?

2. Какими документами оформляют поступление основных средств:

- 1) актом приемки-передачи;
- 2) накладной;
- 3) приходным ордером;
- 4) инвентарной карточкой?

3. Какими проводками отражают приобретение оборудования, не требующего монтажа у поставщика:

- 1) Дебет 01 Кредит 60, Дебет 19 Кредит 60;
- 2) Дебет 08 Кредит 60, Дебет 19 Кредит 60;
- 3) Дебет 19 Кредит 60, Дебет 01 Кредит 08;
- 4) Дебет 68 Кредит 19, Дебет 01 Кредит 08?

4. Инвентарные карточки открывают на основании:

- 1) акта на списание;
- 2) приходного ордера;
- 3) накладной;
- 4) акта о приеме-передаче.

5. Каким документом оформляют безвозмездную передачу объекта другому предприятию:

- 1) счетом-фактурой;
- 2) накладной;
- 3) актом приема-передачи;
- 4) актом ликвидации?

6. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха:

- 1) Дебет 01 Кредит 02;
- 2) Дебет 25 Кредит 02;
- 3) Дебет 02 Кредит 25;
- 4) Дебет 25 Кредит 05?

7. Регистром аналитического учета основных средств является:

- 1) инвентарная карточка;
- 2) карточка складского учета;
- 3) журнал-ордер № 13;
- 4) журнал-ордер № 6.

8. Какой бухгалтерской проводкой отражают прибыль от продажи основных средств:

- 1) Дебет 91 Кредит 99;
- 2) Дебет 99 Кредит 91;
- 3) Дебет 96 Кредит 99;
- 4) Дебет 90 Кредит 99?

9. Какой проводкой отражают образование резерва для ремонта основных средств цеха:

- 1) Дебет 25 Кредит 96;
- 2) Дебет 96 Кредит 26;
- 3) Дебет 96 Кредит 23;
- 4) Дебет 20 Кредит 25?

10. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств:

- 1) Дебет 02 Кредит 01, Дебет 91 Кредит 01;
- 2) Дебет 91 Кредит 02, Дебет 99 Кредит 01;
- 3) Дебет 02 Кредит 91, Дебет 91 Кредит 01;
- 4) Дебет 05 Кредит 04, Дебет 91 Кредит 04?

11. Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств:

- 1) Дебет 10 Кредит 01;
- 2) Дебет 10 Кредит 91;
- 3) Дебет 10 Кредит 02;
- 4) Дебет 10 Кредит 98?

12. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств:

- 1) Дебет 91 Кредит 01, Дебет 98 Кредит 01;
- 2) Дебет 02 Кредит 01, Дебет 91 Кредит 01;
- 3) Дебет 02 Кредит 91, Дебет 98 Кредит 01;
- 4) Дебет 02 Кредит 97, Дебет 97 Кредит 01?

13. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения:

- 1) Дебет 01 Кредит 83, Дебет 02 Кредит 83;
- 2) Дебет 83 Кредит 02, Дебет 08 Кредит 83;
- 3) Дебет 01 Кредит 02;
- 4) Дебет 01 Кредит 83, Дебет 83 Кредит 02?

14. Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа:

- 1) Дебет 01 Кредит 60, Дебет 07 Кредит 01;
- 2) Дебет 08 Кредит 60, Дебет 07 Кредит 60;
- 3) Дебет 07 Кредит 60, Дебет 19 Кредит 60;
- 4) Дебет 08 Кредит 07, Дебет 19 Кредит 76?

15. Списание НДС по введенным в эксплуатацию и оплаченным объектам основных средств производственного назначения:

- 1) Дебет 84 Кредит 19;
- 2) Дебет 19 Кредит 68;
- 3) Дебет 20 Кредит 19;
- 4) Дебет 68 Кредит 19.

16. Какой корреспонденцией счетов отражают поступление от поставщика отдельного объекта основных средств производственного назначения:

- 1) Дебет 01 Кредит 60;
- 2) Дебет 04 Кредит 60;
- 3) Дебет 20 Кредит 60;
- 4) Дебет 08 Кредит 60?

17. В первоначальную стоимость основного средства включается (выбрать несколько ответов):

- 1) покупная стоимость без НДС;
- 2) НДС по приобретенным основным средствам;
- 3) расходы по монтажу оборудования;
- 4) заработная плата рабочим основного производства;
- 5) заработная плата руководителя;
- 6) расходы по доставке оборудования;
- 7) НДС за услуги по доставке оборудования;
- 8) заработная плата рабочих за монтаж оборудования.

18. Указать соответствие корреспонденции счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 08 Кредит 70;
- 2) Дебет 04 Кредит 08;
- 3) Дебет 08 Кредит 76;
- 4) Дебет 08 Кредит 66;
- а) введен в эксплуатацию объект нематериального актива;
- б) отражены консультационные услуги по приобретению основных средств;
- в) отражены проценты по кредиту на покупку основного средства;
- г) отражены расходы по созданию нематериального актива.

19. Что является регистром аналитического учета основных средств:

- 1) инвентарная карточка;
- 2) журнал-ордер 13;
- 3) журнал-ордер 10;

- 4) схема счета;
- 5) оборотно-сальдовая ведомость?

20. Каким документом оформляют введение в эксплуатацию основного средства?

21. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса-нетто:

- 1) первоначальной;
- 2) восстановительной;
- 3) остаточной;
- 4) амортизируемой?

22. Выберите основные средства, сгруппированные по видам (выбрать несколько вариантов ответа):

- 1) капитальные вложения;
- 2) средства, находящиеся в эксплуатации;
- 3) здания и сооружения;
- 4) средства, находящиеся в ремонте;
- 5) транспортные средства;
- 6) передаточные устройства;
- 7) средства, находящиеся в запасе;
- 8) продуктивный и племенной скот.

23. Сопоставьте критерии учета и нормативный документ, в котором они прописаны:

- 1) ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- 2) ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- 3) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- 4) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- а) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- б) отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- в) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

24. Организация приобрела станок стоимостью 75 000 руб., в том числе НДС 20 %. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки 7400 руб., в том числе НДС 20 %. Начислена заработная плата грузчикам за погрузочно-разгрузочные работы 1950 руб., начислены взносы во внебюджетные фонды 30 %. Рассчитать первоначальную стоимость основного средства, написать бухгалтерские проводки.

25. По какой стоимости отражают безвозмездное поступление основных средств:

- 1) остаточной;
- 2) восстановительной;
- 3) балансовой;
- 4) рыночной?

26. Какими корреспонденциями счетов отражают списание с баланса основных средств (выбрать несколько вариантов ответа):

- 1) Дебет 01 Кредит 08;
- 2) Дебет 01/в Кредит 01;
- 3) Дебет 01 Кредит 01/в;
- 4) Дебет 91/2 Кредит 02;
- 5) Дебет 02 Кредит 01/в;
- 6) Дебет 91/2 Кредит 08;
- 7) Дебет 91/2 Кредит 01/в;
- 8) Дебет 02 Кредит 91/2?

27. Указать соответствие корреспонденций счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 25 Кредит 96;
- 2) Дебет 25 Кредит 60;
- 3) Дебет 96 Кредит 60;
- 4) Дебет 97 Кредит 60;

а) отражены затраты по текущему ремонту основных средств, произведенному за счет ремонтного фонда;

б) отражены затраты на капитальный ремонт основных средств без образования резерва на ремонт основных средств;

в) отражены затраты на образование резерва для ремонта основных средств;

г) отражены затраты по текущему ремонту основных средств.

28. Написать корреспонденцию счетов: оприходован лом в результате ликвидации основного средства.

29. На основании данных о ликвидации основных средств рассчитать результат от выбытия основного средства. Первоначальная стоимость ликвидированного основного средства 90 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент ликвидации 75 000 руб. Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы запасные части на сумму 8000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 5000 руб., начислены взносы во внебюджетные фонды в размере 30 %.

30. Какие объекты относят к нематериальным активам (выбрать несколько вариантов ответа):

- 1) транспортные средства;
- 2) гудвилл;

- 3) селекционные достижения;
- 4) незавершенное производство;
- 5) ноу-хау;
- 6) патенты;
- 7) базы данных;
- 8) отчисления в фонды производственного назначения?

31. Выберите критерии признания нематериальных активов в учете (несколько вариантов ответа):

- 1) предполагается получение дохода от его перепродажи;
- 2) имеет первоначальную стоимость свыше 100 000 руб.;
- 3) срок полезного использования более 1 года;
- 4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организацией не предполагается перепродажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие материально-вещественной формы;
- 8) нет возможности выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов.

32. Сопоставьте корреспонденцию счетов и хозяйственные операции:

- 1) Дебет 04 Кредит 08;
 - 2) Дебет 08 Кредит 69;
 - 3) Дебет 08 Кредит 76;
 - 4) Дебет 08 Кредит 02;
- а) отражены услуги сторонних организаций по созданию программного обеспечения;
- б) начислена амортизация на основное средство, использованное для создания бухгалтерской программы;
- в) объект нематериального актива принят к учету;
- г) отражены взносы во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату разработчика базы данных.

33. Напишите корреспонденцию счетов для хозяйственной операции: начислена заработная плата разработчику бухгалтерской программы.

34. Силами работников организации разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Сумма затрат на разработку:

- материальные затраты 125 000;
- заработная плата разработчикам 49 000;

- отчисления во внебюджетные фонды 30 %;
- амортизационные отчисления на основные средства 2500.

Рассчитать первоначальную стоимость нематериального актива, написать бухгалтерские проводки.

35. При способе уменьшаемого остатка сумму амортизационных отчислений определяют исходя из стоимости объекта и нормы амортизации:

- 1) по налогооблагаемой стоимости;
- 2) первоначальной стоимости;
- 3) ликвидационной стоимости;
- 4) остаточной стоимости.

36. Выберите корреспонденцию счетов, используемую для отражения операций при начислении амортизации нематериального актива (несколько вариантов ответа):

- 1) Дебет 25 Кредит 02;
- 2) Дебет 05 Кредит 26;
- 3) Дебет 08 Кредит 02;
- 4) Дебет 25 Кредит 05;
- 5) Дебет 26 Кредит 05;
- 6) Дебет 04 Кредит 05;
- 7) Дебет 05 Кредит 04;
- 8) Дебет 91/2 Кредит 05.

37. Укажите соответствие корреспонденций счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 91/2 Кредит 04/в;
- 2) Дебет 04/в Кредит 04;
- 3) Дебет 05 Кредит 04/в;
- 4) Дебет 91/2 Кредит 70;
- а) списана остаточная стоимость выбывающего НМА;
- б) списаны расходы по ликвидации НМА общепроизводственного назначения;
- в) списана начисленная амортизация выбывающего НМА;
- г) списана первоначальная стоимость выбывающего НМА.

38. Напишите корреспонденцию счетов при обнаружении недостачи НМА.

39. Организация приобрела исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 150 000 руб. (в том числе НДС). Изобретение используется в основном производстве. Срок действия патента 8 лет. Амортизация начисляется линейным способом. По истечении срока действия патента нематериальный актив списывается с баланса. Рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений. Написать бухгалтерскую проводку.

2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ, ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это часть активов организации:

- используемых в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенных для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемых для управленческих нужд организации. В состав МПЗ входят сырье, материалы, готовая продукция и товары.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно так, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также контроль за их наличием и движением. В качестве единицы МПЗ могут быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т. п.

Каждому наименованию материала присваиваются номенклатура, номер (числовое обозначение). В номенклатуре-ценнике указываются единица измерения материалов, цена.

Для учета материально-производственных запасов нужно сложить затраты на их транспортировку, покупку, разгрузку. Эти затраты будут включаться в *фактическую производственную себестоимость* МПЗ.

Материалы учитываются по учетным, договорным, нормированным ценам.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей сумму фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой. Расходы, связанные с доставкой и разгрузкой, называются транспортно-заготовительными расходами.

Задача 30*. На поступившие материалы акцептован счет поставщика:

лесоматериалы ценных пород 20 м³ по цене 1500 руб.

на сумму	30 000 руб.	Дт 10	Кт 60
НДС 20 %	6000 руб.	Дт 19	Кт 60
железнодорожный тариф	2000 руб.	Дт 10/ТЗР	Кт 60
НДС 20 %	400 руб.	Дт 19	Кт 60

Акцептован счет автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад ОАО «Аккорд»:

транспортные услуги	500 руб.	Дт 10/ТЗР	Кт 76
НДС 20 %	100 руб.	Дт 19	Кт 76

начислена заработная плата
за погрузочно-разгрузочные
работы

1200 руб.

Дт 10/ТЗР Кт 70

начислены страховые взносы
в размере 30 % от начисленной
заработной платы

360 руб.

Дт 10/ТЗР Кт 69

Фактическая себестоимость лесоматериала складывается из его покупной стоимости и стоимости транспортно-заготовительных расходов (расходов на доставку и разгрузку); НДС учитывают на отдельном счете 19 для зачета с налогом, подлежащего уплате в бюджет за реализованную продукцию.

Фактическая себестоимость лесоматериала:

$$30\,000 + 2\,000 + 500 + 1\,200 + 360 = 34\,060 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость лесоматериала:

$$1 \text{ м}^3 = 34\,060 / 20 \text{ м}^3 = 1\,703 \text{ руб.}$$

Задача 31. Рассчитать фактическую себестоимость материалов и написать бухгалтерские проводки:

акцептован счет за материалы, покупная стоимость
НДС

82 000 руб.
**

акцептован счет за доставку материалов
со станции железной дороги
НДС

11 480 руб.
**

начислена заработная плата рабочим склада
за погрузочно-разгрузочные работы

3700 руб.

начислены взносы во внебюджетные фонды

**

Задача 32. Написать корреспонденцию счетов и осуществить расчеты в журнале хозяйственных операций (табл. 4).

Т а б л и ц а 4

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Дт	Кт
		Остаток по материалам на 01.09.20__ Остаток ТЗР	30 000-00 600-00		

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
1	02.09	<i>Счет-фактура № 115</i> Принят к оплате счет поставщика за поступившие основные материалы по оптовой цене Сумма ж/д тарифа Сумма НДС	43 000-00 1000-00 **		
2	02.09	<i>Счет на оплату № 200</i> Принят к оплате счет транспортного предприятия за доставку основных материалов на склад: — на стоимость услуг — на сумму НДС	1296-00 **		
3	03.09	<i>Ведомость начисления зарплаты № 9</i> Начислена заработная плата рабочим за разгрузку основных материалов	1400-00		
4	03.09	<i>Справка бухгалтера</i> Начислены взносы на социальное страхование 30 % от заработной платы	**		
5	05.09	<i>Лимитно-заборные карты № 15-16</i> Отпущены в производство и израсходованы материалы по оптовой цене: — на изготовление продукции — на капитальный ремонт здания общехозяйственного назначения	27 000-00 18 000-00		
6	07.09	<i>Справка бухгалтера</i> Списываются ТЗР по материалам, израсходованным на изготовление продукции: — на капитальный ремонт здания — на продукцию общехозяйственного назначения	** **		
7	08.09	<i>Приходные ордера 21-23</i> Приняты на склад от разборки токарных станков: — запчасти — лом	600-00 300-00		

Задача 33. Заполнить лимитно-заборную карту № 15 от 01 марта 20__ г. АО «Металлург». Заготовительному цеху № 1 на изготовление деталей станка Т-102 (заказ 204006) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена 3756 руб.) в количестве 24,5 кг. Складом было отпущено:

02.01 5 т;
07.01 4,5 т;
10.01 8 т;
12.01 2.5 т;
15.01 4 т.

На склад 20.03 возвращено 0,5 т. Материалы со склада отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.

Задача 34. Заполнить требование-накладную № 17 от 01.03.20__ г. АО «Металлург». На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено олифы (номенклатурный номер 105005, цена 78 руб.) 18,7 кг, белил (номенклатурный номер 105001, цена 87 руб.) 24,3 кг, краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 92 руб.) 8,5 кг. Материал отпустил Таран В. А., получил Малик Г. С. Требование-накладная выписана через Иванцову Е. Г.

Задача 35*. На основании хозяйственных операций рассчитать фактическую себестоимость материалов с применением счета 15 «Заготовление и приобретение товарно-материальных ценностей».

1. Акцептован счет-фактура металлургического завода за отгруженные в адрес предприятия материалы:

- а) сталь сортовая рядовая $5000 \text{ кг} \cdot 60\,000 \text{ руб.} = 300\,000\,000 \text{ руб.};$
б) сталь сортовая качественная $4000 \text{ кг} \cdot 70\,000 \text{ руб.} = 280\,000\,000 \text{ руб.}$

Итого 580 000 000 руб.

Ж/д тариф, оплаченный поставщикам за счет предприятия-покупателя,
180 000 руб.

Итого 580 180 000 руб.

В учете отражаются и твердая учетная цена, и транспортно-заготовительные расходы:

Дт 15 Кт 60 580 000 000-00;

Дт 15 Кт 60 180 000-00.

2. Доставка материалов со станции железной дороги до склада предприятия-покупателя произведена его автотранспортом, расходы составили 20 000 руб. Это транспортно-заготовительные расходы. Их отражают проводкой

Дт 15 Кт 23 20 000-00.

3. Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы по твердым (учетным) ценам на 580 000 000 руб.

Поскольку счет 10 является активным по отношению к балансу, то приходуется материалы на счет 10:

Дт 10 Кт 15 580 000 000-00.

4. Исчислена сумма отклонений, равная размеру транспортно-заготовительных расходов по данной партии материалов, поступивших от поставщика: $180\,000 + 20\,000 = 200\,000$:

Дт 16 Кт 15 200 000-00.

5. Перечислена с расчетного счета сумма в погашение кредиторской задолженности поставщику:

Дт 60 Кт 51 580 180 000-00.

Перечень хозяйственных операций может быть представлен в виде следующей схемы.

Рассчитаем удельный вес транспортно-заготовительных расходов:

$200\,000 - x\%$;

$580\,000\,000 - 100\%$;

$x = 200\,000 \cdot 100\% / 580\,000\,000 = 0,034483\%$.

На сталь рядовую: $0,034483\% \cdot 300\,000\,000 / 100\% = 103\,449$ руб.

На сталь качественную: $200\,000 - 103\,449 = 96\,551$ руб.

Фактическая себестоимость:

сталь рядовая $300\,000\,000 + 103\,449 = 300\,103\,449$;

сталь качественная $280\,000\,000 + 96\,551 = 280\,096\,551$.

Калькуляцию себестоимости заготовленных материалов представим в табл. 5.

Т а б л и ц а 5

Калькуляция себестоимости заготовленных материалов

Статья затрат	Сталь сортовая рядовая		Сталь качественная рядовая	
	На все количество 5000 кг, руб.	На 1 кг, руб.	На все количество 4000 кг, руб.	На 1 кг, руб.
Покупная (договорная) стоимость	300 000 000-00	60 000-00	280 000 000-00	70 000-00
ТЗР	103 449-00	20-69	96 551-00	24-14
<i>Итого фактическая себестоимость</i>	<i>300 103 449-00</i>	<i>60 020-69</i>	<i>280 096 551-00</i>	<i>70 024-14</i>

Задача 36. Разнести операции по счетам бухгалтерского учета. Рассчитать дебетовые и кредитовые обороты и вывести конечное сальдо по счетам. Составить оборотно-сальдовую ведомость. Заполнить журнал хозяйственных операций и журналы-ордера № 6, 10 (табл. 6–8).

Т а б л и ц а 6

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Дт	Кт
1	02.02	Счет-фактура № 840 от ООО «Сталь» Акцептован счет-фактура поставщика за поступившие материалы: – покупная стоимость – ж/д тариф – НДС	56 340-00 12 160-00 **		
2	03.02	Платежное поручение № 12 Перечислено с расчетного счета ООО «Сталь» за поступившие материалы	**		
3	03.02	Книга покупок Предъявлен к возмещению НДС по полученным ценностям	**		
4	04.02	Приходный ордер № 34 Поступила краска от ОАО «Красная заря». Груз доставлен экспедитором. При приеме груза на склад оказалось: – фактическое наличие материалов – недостача по вине сопровождавшего груз	35 830-00 4250-00		
5	05.02	Приходный ордер № 35 Приняты без счета-фактуры от АО «Электрозавод» комплектующие изделия в условной оценке	92 400-00		
6	07.02	Счет-фактура № 1215 от АО «Электрозавод» Акцептован счет-фактура от поставщика за комплектующие изделия: – покупная стоимость – НДС	140 000-00 **		

Продолжение табл. 6

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
7	07.02	<i>Справка бухгалтерии</i> Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от АО «Электрозавод»	92 400-00		
8	07.02	<i>Авансовый отчет № 17 Степанова К. Ю.</i> Подотчетным лицом приобретены белила и оприходованы на склад	9600-00		
9	08.02	<i>Счет-фактура ООО «Трансавто»</i> Акцептован счет транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов: – стоимость услуги – НДС	13 000-00 **		
10	08.02	<i>Наряд на выполненные работы</i> Доставка комплектующих изделий произведена собственным транспортом	7300-00		
11	08.02	<i>Ведомость начисления зарплаты</i> Начислена зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад	2500-00		
12	08.02	<i>Ведомость отчислений страховых выплат</i> Начислены с зарплаты грузчиков отчисления 30 %	**		
13	09.02	<i>Платежное поручение № 17</i> Оплачен счет ОАО «Маяк» за заготовки	60 450-00		
14	10.02	<i>Счет-фактура ОАО «Маяк»</i> Оприходованы на склад заготовки: – покупная стоимость – НДС	** **		
15	11.02	<i>Книга покупок</i> Предъявлен НДС к возмещению по приобретенным ценностям	**		

Продолжение табл. 6

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
16	11.02	<i>Лимитно-заборные карты</i> Списываются израсходованные мате- риалы по покупным ценам: – на изготовление продукции – на текущий ремонт оборудования – на исправление брака – на общехозяйственные нужды	154 500-00 53 800-00 21 120-00 16 510-00		
17	11.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списываются транспортно-заготови- тельные расходы по отпущенным мате- риалам	**		
18	12.02	<i>Сличительная ведомость</i> Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	1100-00		
19	12.02	<i>Сличительная ведомость</i> Отражается в учете недостача материа- лов по фактической себестоимости	5200-00		
20	13.02	<i>Решение инвентаризационной комиссии</i> Списывается недостача материалов по назначению: – в пределах нормы естественной убыли – сверх нормы естественной убыли на ви- новное лицо по фактической себестои- мости – на разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью	900-00 4300-00 700-00		
21	13.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списываются ТЗР по недостаче материа- лов	**		
22	14.02	<i>Приходный кассовый ордер 126</i> Поступило от завскладом Воронина М. И. в погашение недостачи	3500-00		
23	14.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью относит- ся на финансовый результат	**		

Продолжение табл. 6

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
24	15.02	<i>Накладные на сдачу лома и отходов на склад:</i> – от основного производства – от ликвидации основных средств	2150-00 3420-00		
25	16.02	<i>Счет-фактура № 123 ЗАО «Янтарь» (первая партия)</i> Акцептован счет поставщика за медь: – по покупной цене – НДС	30 кг 440-00 **		
26	17.02	<i>Счет-фактура № 75 ЗАО «Янтарь» (вто- рая партия)</i> Акцептован счет поставщика за медь: – по покупной цене – НДС	55 кг 450-00 **		
27	18.02	<i>Счет-фактура № 169 ЗАО «Обь» (третья партия)</i> Акцептован счет поставщика за медь: – по покупной цене – НДС	80 кг 400-00 **		
28	19.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислено поставщикам за материа- лы по счетам 123, 169, 75	**		
29	20.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Предъявлен к возмещению НДС по оп- лаченным счетам поставщиков	**		
30	20.02	<i>Лимитно-заборные карты, требования</i> Отпущены материалы на производство продукции 180 кг. Метод оценки ФИФО	**		
31	21.02	<i>Накладная на отпуск материалов на сто- рону</i> Отпущены материалы на сторону по це- не продаж В том числе НДС 20 %	11 800-00		
32	21.02	<i>Книга продаж</i> Начислен НДС на проданные материалы	**		

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
33	21.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается учетная стоимость материалов	7300-00		
34	21.02	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражены расходы по продаже материалов	300-00		
35	21.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражен финансовый результат от про- дажи материалов	**		
36	22.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступила на расчетный счет выручка от продажи по цене продаж	**		
37	24.02	<i>Приходный ордер № 49</i> Поступили на склад отходы от брака	11 200-00		
38	24.02	<i>Приходный ордер № 50</i> Поступили материалы от учредителей в счет взноса в уставный капитал	60 000-00		
39	25.02	<i>Приходный ордер № 51</i> Безвозмездно получены от машинострои- тельного завода комплектующие изделия	40 750-00		
40	28.02	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются затраты на счет «Основное производство»: – по общепроизводственным расходам – по общехозяйственным расходам	** **		

Т а б л и ц а 7

Журнал-ордер № 6

№ п/п	Основание (приходный документ)	Поставщик	С кредита счета 60 в дебет						Итого
			07	08	19	25	91	Прочие	
	<i>Итого</i>								

Журнал-ордер № 10

№ п/п	Основание и содержание операции	В дебет счетов	С кредита счетов						Итого
			10	10-ТЗР	23	69	70	И т. д.	
		20							
		23							
		25							
		26							
	<i>Итого</i>								

Задача 37*. Составить журнал хозяйственных операций и написать корреспонденцию счетов.

Остаток на 1-е число:

по счету 50 140 200-00

по счету 51 110 500-00

За текущий месяц были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. Получено в кассу по чеку с расчетного счета 19 300-00

2. Получен в кассу возврат подотчетных сумм 1200-00

3. Зачислено на расчетный счет:

а) краткосрочная ссуда банка 17 000-00

б) задолженность покупателей 25 000-00

4. Депонированная заработная плата сдана
на расчетный счет из кассы 12 300-00

5. Перечислен НДС с расчетного счета 51 000-00

6. Из кассы выдано в подотчет Федоренко О. В.
на командировочные расходы 18 000-00

7. Перечислена долгосрочная ссуда банку 60 000-00

Поступили денежные средства от дебиторов на расчетный счет 34 000-00.

Дт 50 Кт 51 19 300-00 получены денежные средства по чеку с расчетного счета.

Дт 50 Кт 71 1200-00 получено в кассу от подотчетного лица, возврат подотчетных сумм.

Дт 51 Кт 66 17 000-00 по договору зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка.

Дт 51 Кт 62 25 000-00 зачислена на расчетный счет задолженность покупателей.

Дт 51 Кт 50	12 300-00 депонированная заработная плата сдана на расчетный счет из кассы.
Дт 68 Кт 51	51 000-00 перечислен НДС с расчетного счета.
Дт 71 Кт 50	18 000-00 из кассы выдано в подотчет Федоренко О. В. на командировочные расходы.
Дт 67 Кт 51	60 000-00 перечислен с расчетного счета долгосрочный кредит банку.
Дт 51 Кт 76	34 000-00 поступили денежные средства от заказчиков на расчетный счет.

Задача 38. На основании исходных данных, представленных в журнале хозяйственных операций (табл. 9), составить корреспонденцию счетов и вывести остаток по кассе на конец периода. Заполнить регистры бухгалтерского учета.

Т а б л и ц а 9

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Дт	Кт
Остаток по кассе на 01.10.20__			15 000-00		
1	02.10	РКО № 381 Выдана инженеру Ивкину В. П. сумма перерасхода по авансовому отчету	1600-00		
2	02.10	ЛКО № 75 Получено из банка по чеку № 093615: – для выплаты зарплаты – командировочные	126 600-00 4000-00		
3	02.10	ЛКО № 76 Сдан в кассу агентом Денисовым И. П. остаток подотчетных сумм	2500-00		
4	03.10	РКО № 382 По платежной ведомости выплачена заработная плата	122 600-00		
5	03.10	РКО № 383 Выдан аванс на служебную командировку в г. Реж менеджеру Штейнерт С. О.	14 000-00		

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспон- денция	
				Дт	Кт
6	05.10	<i>ПКО № 77</i> Сдан в кассу кладовщиком Пановым А. А. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48	1040-00		
7	10.10	<i>ПКО № 78</i> Получено в банке по чеку 083616: – для выдачи заработной платы – для выдачи депонентам – на хозяйственные расходы	304 000-00 2200-00 3800-00		
8	10.10	<i>РКО № 384</i> Выдан аванс на хозяйственные нужды бухгалтеру Амосовой А. Н.	3100-00		
9	10.10	<i>РКО № 385</i> Выдан аванс на хозяйственные нужды экономисту планового отдела Шибут О. К.	1300-00		
10	11.10	<i>РКО № 386, 387</i> По платежным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим Заработная плата депонентам	304 000-00 2200-00		
11	11.10	<i>РКО № 388</i> Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику склада № 1 Панову А. А.	1400-00		

Схему счета 50 «Касса» представить в следующем виде:

Кт	Дт	50 «Касса»
Сн		
	Од	Ок
	Ск	

Задача 39. Разнести операции по счетам бухгалтерского учета. Рассчитать дебетовые и кредитовые обороты и вывести конечное сальдо по счетам 50, 51. Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 10), ведомость № 1 (табл. 11) и журнал-ордер № 1 (табл. 12). Сальдо начальное по счету 50 «Касса» 654 000 руб., по счету 51 «Расчетный счет» 1 400 000 руб.

Т а б л и ц а 10

Журнал хозяйственных операций по денежным счетам

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02.02	<i>Расходный кассовый ордер № 381</i> Выдана инженеру Иванову В. П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	600-00
2	03.02	<i>Приходный кассовый ордер № 75</i> Получено из банка по чеку № 093615 в кассу: – для выдачи зарплаты – командировочные	122 600-00 4000-00
3	03.02	<i>Приходный кассовый ордер № 76</i> Сдан в кассу агентом Максимовым И. П. остаток под- отчетных сумм	500-00
4	04.02	<i>Расходный кассовый ордер № 382</i> По платежным ведомостям № 71-78 выплачена зара- ботная плата рабочим и служащим	122 000
5	04.02	<i>Расходный кассовый ордер № 383</i> Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М. И.	4000-00
6	05.02	<i>Расходный кассовый ордер № 384</i> Невыданная в срок заработная плата переведена на депоненты	**
7	05.02	<i>Объявление на взнос наличными № 003</i> Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет	**
8	06.02	<i>Приходный кассовый ордер № 77</i> Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию	7000-00
9	06.02	<i>Приходный кассовый ордер № 78</i> Поступили деньги в кассу от Петрова П. В. в возмеще- ние материального ущерба	2000-00

Продолжение табл. 10

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10	06.02	<i>Приходный кассовый ордер № 79</i> Внесено в кассу Орловым О. В. за реализованные основные средства	6000-00
11	07.02	<i>Объявление на взнос наличными № 005</i> На расчетный счет из кассы сдана выручка за реализованную продукцию, основные средства и возмещение материального ущерба	**
12	08.02	<i>Приходный кассовый ордер № 80</i> Получено с расчетного счета по чеку № 093616: – для выдачи депонентам – на хозяйственные нужды – командировочные	600-00 2800-00 7000-00
13	08.02	<i>Расходный кассовый ордер № 385</i> Выданы депоненты	600-00
14	08.02	<i>Расходный кассовый ордер № 386</i> Выдан аванс на хозяйственные нужды Максимову И. П.	2400-00
15	08.02	<i>Расходный кассовый ордер № 387</i> Выдан аванс на хозяйственные нужды Чвановой Д. И.	400-00
16	08.02	<i>Расходный кассовый ордер № 388</i> Выдано в подотчет на командировочные расходы инженеру Калиновскому М. А.	7000-00
17	09.02	<i>Авансовый отчет № 17</i> Отчет инженера Васильева М. И. по командировочным расходам: – проезд – проживание в гостинице – суточные	2000-00 1500-00 400-00
18	10.02	<i>Приходный кассовый ордер № 81</i> Инженером Васильевым М. И. сдан остаток неиспользованных средств	**
19	11.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Зачислено на расчетный счет: – от ООО «Прогресс» за отгруженную продукцию – от ООО «Наш дом» за информационные услуги Списано с расчетного счета согласно платежному поручению № 130 ООО «Урал-Релком» за услуги Интернета	15 000-00 3000-00 11 600-00

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
20	12.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Погашение краткосрочного кредита в Альфа-банке	50 000-00
21	13.02	Перечислен НДС за январь	22 000-00
22	14.02	<i>Выписка с расчетного счета</i> Перечислены платежи во внебюджетные фонды: – в фонд социального страхования – пенсионный фонд – фонд медицинского страхования – НДФЛ	424-00 4460-00 691-00 5413-00
23	15.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступили средства от ООО «Пегас» за отгруженную продукцию Перечислено ООО «Уралтехкомплект» за материалы Перечислено ООО «Спецтехмонтаж» за установку оборудования	85 000-00 60 000-00 34 400-00
24	17.02	<i>Счет-фактура № 1734</i> Оприходованы материалы от ООО «Уралтехкомплект» по покупной стоимости НДС 20 %	** **
25	17.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Погашены проценты по краткосрочному кредиту	1715-00
26	17.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступило от ООО «Янтарь» за отгруженную продукцию Поступили средства от учредителей в счет вклада в уставный капитал Перечислены средства по исполнительным листам	56 400-00 3000-00 1100-00
27	18.02	<i>Выписка из расчетного счета.</i> <i>Платежное поручение № 150</i> Произведены финансовые вложения, перечислены средства на депозитный счет	45 000-00
28	19.02	<i>Выписка из расчетного счета.</i> <i>Мемориальный ордер № 118</i> Депонируется сумма средств на открытие аккредитива за счет: – собственных средств предприятия – краткосрочного кредита	40 000-00 20 000-00

Продолжение табл. 10

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
29	20.02	<i>Выписка с аккредитивного счета</i> Оплачены материалы ООО «Восток» за счет аккредитива	55 000-00
30	21.02	Остаток неиспользованного аккредитива направлен на уменьшение задолженности перед банком по краткосрочному кредиту	**
31	21.02	<i>Счет-фактура № 174</i> Поступили материалы от ООО «Восток», оплаченные с аккредитива: – по покупной стоимости – на сумму НДС	** **
32	21.02	<i>Приходный кассовый ордер № 82</i> Получены денежные средства с расчетного счета: – на выдачу ссуды – на хозрасходы	35 000-00 1200-00
33	21.02	<i>Расходный кассовый ордер № 390</i> Выдана ссуда Волковой И. И. на строительство дачного домика	35 000-00
34	21.02	<i>Расходный кассовый ордер № 391</i> Выдано на приобретение канцелярских товаров Жариковой М. В.	1200-00
35	21.02	<i>Авансовый отчет № 18 от Максимова И. П.</i> Приобретены канцтовары	2400-00
36	21.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Зачислены средства целевого финансирования	35 000-00
37	22.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислена в бюджет недоимка по налогу на прибыль	1400-00
38	23.02	<i>Выписка из расчетного счета.</i> <i>Платежное требование – поручение № 1125</i> Акцептован платеж за отгруженные материалы	39 200-00
39	25.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Получен от ОАО «Сталепрокатный завод» штраф за нарушение условий поставки	2500-00

О к о н ч а н и е т а б л. 10

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
40	28.02	<i>Выписка из расчетного счета. Платежное поручение № 139</i> Перечислены дивиденды учредителям	24 000-00
41	28.02	Закрывается счет «Общехозяйственные расходы» на счет «Основное производство»	**

Т а б л и ц а 11

Ведомость № 1 по дебету счета 50

Дата	В кредит счетов			Итого
	51	71		
02.10				
<i>Итого</i>				

Т а б л и ц а 12

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50

Дата	В дебет счетов					Итого
	50	70	71	76		
02.10						
<i>Итого</i>						

Тест для проверки знаний

1. В качестве материалов к бухгалтерскому учету принимаются активы:
 - а) используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл;
 - б) используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
 - в) предназначенные для продажи;
 - г) используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла.
2. Суммы недостачи, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов, учитываются:
 - а) Дт 10 Кт 60, Дт 10 Кт 94;
 - б) Дт 10 Кт 60, Дт 94 Кт 60, Дт 16 Кт 94;
 - в) Дт 10 Кт 60, Дт 76 Кт 60;
 - г) Дт 15 Кт 60, Дт 94 Кт 10.
3. Накопленные отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной цены подлежат:
 - а) включению в расходы будущих периодов;
 - б) ежемесячному погашению в полной сумме себестоимостью продаж;
 - в) ежемесячному списанию на счета учета затрат (учета продаж) и другие счета пропорционально учетной стоимости материалов;
 - г) ежемесячному списанию в полной сумме на счета учета затрат (учета продаж) и другие счета.
4. Какой корреспонденцией отражают оприходование отходов материалов от окончательного брака?
5. Если предприятие использует счет 45 «Товары отгруженные», то момент перехода права собственности на отгруженную продукцию наступает:
 - а) на дату поступления денежных средств за отгруженную продукцию;
 - б) на дату отгрузки продукции;
 - в) на дату подписания договора купли-продажи;
 - г) на дату подписания отгрузочных документов.
6. Сумма превышения фактической производственной себестоимости над нормативной (плановой), перерасход, отражается бухгалтерской записью:
 - а) Дт 43 Кт 40;

- б) Дт 40 Кт 20;
- в) Дт 43 Кт 20;
- г) Дт 90 Кт 40.

7. Отражены на счетах бухгалтерского учета излишки, выявленные при инвентаризации готовой продукции:

- а) Дт 99 Кт 91;
- б) Дт 76 Кт 91;
- в) Дт 94 Кт 43;
- г) Дт 43 Кт 91.

8. Единицей аналитического учета материалов может быть:

- а) номенклатурный номер;
- б) партия;
- в) номенклатурный номер, партия, однородная группа;
- г) инвентарный номер.

9. Фактическая себестоимость материалов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал организации, определяется:

- а) исходя из согласованной между учредителями стоимости;
- б) согласованной стоимости, включая расходы по доставке;
- в) рыночной стоимости, согласованной советом директоров, но не выше оценки, произведенной независимым оценщиком;
- г) договорных цен.

10. Отражение превышения учетной стоимости над фактической себестоимостью приобретения оформляется следующими записями:

- а) Дт 16 Кт 60;
- б) Дт 15 Кт 16;
- в) Дт 16 Кт 15;
- г) Дт 10 Кт 15.

11. Какой корреспонденцией отражают отпуск материалов на сторону?

12. Под незавершенным производством в целях бухгалтерского учета понимают:

- а) полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для продажи сторонним организациям;
- б) продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса производства;
- в) полную себестоимость готовой продукции за вычетом общехозяйственных и общепроизводственных расходов;
- г) производственную себестоимость готовой продукции за вычетом расходов на эксплуатацию оборудования.

13. Применение сопоставляющего счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» позволяет получить информацию:

- а) о фактической производственной себестоимости отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- б) о величине выпущенной из производства продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах;
- в) о фактической производственной себестоимости всей выпущенной из производства продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услуг;
- г) об отклонениях фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

14. Разница между рыночной и учетной стоимостью по недостающим материалам списывается на прочие доходы или расходы:

- а) в момент выявления виновного лица;
- б) по мере поступления денежных средств в кассу от виновного лица;
- в) в конце квартала при составлении отчетности;
- г) при определении финансового результата.

15. Неотфактурованными поставками считаются:

- а) поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы;
- б) материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы;
- в) поступившие в организацию материальные запасы, расчетные документы на которые получены в том же месяце либо в следующем месяце, до составления в бухгалтерии оборотной ведомости;
- г) материальные запасы, поступившие в организацию, поставщик которых неизвестен.

16. Формирование фактической себестоимости поступления материалов осуществляется с использованием счетов:

- а) 10, 15, 16, 19;
- б) 10;
- в) 10, 16;
- г) 10, 14, 15, 16.

17. Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам учитываются:

- а) на отдельном аналитическом счете счета 10 «Материалы» или на счете 16 «Отклонения стоимости материальных ценностей» в зависимости от выбранного варианта учетной политики;
- б) на отдельном аналитическом счете счета 10 «Материалы»;
- в) на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- г) на счете 10 «Материалы».

18. Какой корреспонденцией отражают отпуск запасных частей на обслуживание оборудования основных цехов?

19. Какие счета являются материальными:

- а) счета, предназначенные для учета материальных и денежных средств;
- б) счета, на которых отражаются операции по движению материальных ценностей;
- в) счета, с помощью которых уточняют оценку хозяйственных средств или их источников;
- г) счета, которые служат для учета ценностей, не принадлежащих предприятию, но находящихся в его пользовании или хранении?

20. Инвентарный счет 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции» предназначен для бухгалтерского учета:

- а) поступления готовой продукции на склад из производства по плановой производственной себестоимости;
- б) процесса реализации готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг по фактической производственной себестоимости;
- в) движения остатков готовой продукции на складе по фактической производственной себестоимости;
- г) движения остатков готовой продукции на складе по учетным ценам.

21. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется:

- а) отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости;
- б) величина экономии, т. е. превышения плановой (нормативной) себестоимости над фактической производственной себестоимостью;
- в) фактическая производственная себестоимость всей выпущенной из производства продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услуг;
- г) величина перерасхода, т. е. превышения фактической производственной себестоимости над плановой (нормативной) себестоимостью.

22. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании экономии по выпущенной готовой продукции:

- а) Дт 45 ««Товары отгруженные» Кт 40;
- б) Дт 90 «Продажи» Кт 40;
- в) Дт 90 «Продажи» Кт 40 – сторно;
- г) Дт 40 Кт 20 «Основное производство»?

23. Что отражают по Дт счета 40 «Выпуск продукции»:

- а) производственную себестоимость выпущенной продукции;
- б) цеховую себестоимость выпущенной продукции;

- в) фактическую себестоимость выпущенной продукции;
- г) учетную стоимость выпущенной продукции?

24. Списание материалов при их продаже оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Кт 10 «Материалы»;
- б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»;
- в) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы»;
- г) Дт 90 «Продажи» Кт 10 «Материалы».

25. Неотфактурованные поставки приходятся:

- а) на счет 10 «Материалы» по учетным или рыночным ценам;
- б) на забалансовый счет 003 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по стоимости возможного использования;
- в) на забалансовый счет 003 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по рыночным ценам;
- г) на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

26. Оценка расхода материалов производится:

- а) по способам ФИФО, ЛИФО, НИФО, КИФО;
- б) по себестоимости каждой единицы, способу ФИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы, средней себестоимости, способу ФИФО;
- г) по себестоимости каждой единицы, средней себестоимости, способу ФИФО, ЛИФО.

27. Какими корреспонденциями оформляются операции при продаже излишка материалов на сторону:

- а) Дт 90 Кт 10, Дт 62 Кт 90, Дт 90 Кт 68, Дт 90 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 10, Дт 99 Кт 68, Дт 51 Кт 99;
- в) Дт 91 Кт 10, Дт 62 Кт 91, Дт 91 Кт 68, Дт 91 Кт 99;
- г) Дт 91 Кт 15, Дт 62 Кт 91, Дт 91 Кт 68, Дт 91 Кт 99?

28. Какой корреспонденцией отражают отпуск материалов на ремонт офиса?

29. Готовая продукция и товары отгруженные оцениваются в бухгалтерском учете:

- а) по текущей рыночной стоимости;
- б) по фактической производственной себестоимости, учтенной на счетах бухгалтерского учета;
- в) по первоначальной стоимости, рассчитанной на счетах бухгалтерского учета;
- г) по комиссионной стоимости, установленной договором.

30. Излишки готовой продукции, выявленные инвентаризацией, включаются в состав:

- а) прочих расходов;
- б) валовой прибыли;

- в) прочих доходов;
- г) добавочного капитала.

31. При использовании счета 40 «Выпуск продукции» нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции списывается проводкой:

- а) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 40;
- б) Дт 90 «Продажи» Кт 40;
- в) Дт 40 Кт 43;
- г) Дт 40 Кт 20.

32. Укажите соответствие между бухгалтерскими записями и хозяйственными операциями:

- 1) Дебет 10 Кредит 91;
- 2) Дебет 20 Кредит 94;
- 3) Дебет 94 Кредит 10;
- 4) Дебет 70 Кредит 94;

а) отражен излишек материалов, выявленный при инвентаризации;
б) выявлена недостача материалов сверх норм естественной убыли;
в) недостача материалов сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо;

- г) отражена недостача материалов в пределах норм естественной убыли.

33. Оценка по фактической себестоимости используется в учете (несколько вариантов ответа):

- 1) для финансовых вложений;
- 2) товаров;
- 3) готовой продукции;
- 4) материалов;
- 5) основных средств;
- 6) нематериальных активов;
- 7) финансовых результатов;
- 8) отложенных налоговых активов.

34. Рассчитать фактическую себестоимость материалов, если они приобретены по стоимости 100 000 руб. без учета НДС, доставку осуществляла транспортная компания, стоимость услуг составила 9440 руб. (в том числе НДС 20 %), разгрузку осуществляли работники предприятия, начисленная зарплата составила 7000 руб.

35. Поступившие в торговую организацию товары принимаются к учету (несколько вариантов ответа):

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) цене приобретения;
- 3) стоимости замещения;
- 4) цене реализации;

- 5) текущей рыночной стоимости;
- 6) методу ФИФО;
- 7) средней стоимости;
- 8) методу ХИФО.

36. Установите соответствие между корреспонденциями и хозяйственными операциями:

- 1) Дебет 51 Кредит 76;
- 2) Дебет 41 Кредит 76;
- 3) Дебет 60 Кредит 76;
- 4) Дебет 41 Кредит 42;
- а) поступление платежей от контрагентов в соответствии с претензиями к ним;
- б) отражена наценка по поступившим товарам;
- в) списание сумм неудовлетворенных претензий, не подлежащих взысканию с контрагентов;
- г) поступление товаров от поставщиков в счет погашения признанных ими претензий.

37. С какими счетами корреспондирует по дебету счет 42 «Торговая наценка»?

38. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по приобретению товаров.

Торговая организация заключила с поставщиком договор на поставку партии товара. Стоимость приобретаемых товаров 236 000 руб. (в том числе НДС 39 333-33 руб.). Товар получен торговой организацией, денежные средства в оплату товара перечислены. Учет товаров организация ведет по продажным ценам. Продажная стоимость партии товара определена в размере 280 000 руб.

39. Первичным учетным документом является:

- 1) отчет кассира;
- 2) платежное требование-поручение;
- 3) накопительная ведомость;
- 4) кассовая книга.

40. Сопоставьте документы и хозяйственные операции:

- 1) расходный кассовый ордер;
- 2) приходный кассовый ордер;
- 3) платежное поручение;
- 4) инкассовое поручение.
- а) из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу;
- б) с расчетного счета перечислены денежные средства в федеральный бюджет;
- в) в кассу поступили денежные средства от дебиторов;
- г) с расчетного счета сняты денежные средства в оплату исполнительного листа.

3. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ И КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. В бухгалтерском балансе задолженность отражается на активно-пассивных счетах развернуто.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Собственные средства предприятия включают уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль. *Уставный капитал* – первоначальный капитал предприятия. На момент регистрации должна быть уплачена половина уставного капитала. Оставшаяся половина должна быть уплачена в течение первого года деятельности предприятия.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

Существует две формы оплаты труда – сдельная и повременная.

При сдельной оплате труда за основу учета принимаются количество произведенной продукции и расценки за ее единицу. Существуют следующие разновидности сдельной оплаты труда: прямая сдельная, косвенно-сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, аккордная.

При повременной оплате за основу принимается отработанное время, либо тарифная ставка за час работы, либо доля оклада за единицу времени. Повременная оплата (З/П) определяется на основе разряда, часовой тарифной ставки ($T_{\text{ч}}$) и количества отработанных часов (Ч):

$$\text{З/П} = T_{\text{ч}} \cdot \text{Ч}.$$

Заработная плата выплачивается после удержания НДФЛ и произведения отчислений во внебюджетные фонды.

Задача 40*. Работникам предприятия начислена заработная плата:

Занину Д. К., замначальника цеха	70 000-00;
Иванову З. И., рабочему цеха основного производства	15 000-00;
Сабирову К. Ю., водителю автобуса	20 000-00.

У Занина Д. К. двое детей. Одному из них 20 лет, он учится в высшем учебном заведении очно, второму 12 лет. У Иванова З. И. один ребенок 15 лет.

У Сабирова К. Ю. нет детей. Начислить заработную плату, произвести удержания и отчисления. Написать бухгалтерские проводки.

Начисление заработной платы:

Дт 25 Кт 70 70 000-00 начислена заработная плата замначальника цеха;

Дт 20 Кт 70 15 000-00 начислена заработная плата рабочему цеха
основного производства;

Дт 26 Кт 70 20 000-00 начислена заработная плата водителю автобуса.

Удержания:

Дт 70 Кт 68 $(70\,000 - 2 \cdot 1400) \cdot 13/100 = 8736$ удержан НДФЛ из заработной платы Занина Д. К.;

Дт 70 Кт 68 $(15\,000 - 1400) \cdot 13/100 = 1768$ удержан НДФЛ из заработной платы Иванова З. И.;

Дт 70 Кт 68 $(20\,000 \cdot 13/100) = 2600$ удержан НДФЛ из заработной платы Сабирова К. Ю.

Произведены отчисления во внебюджетные фонды:

Дт 25 Кт 69 21 000-00 произведены отчисления с заработной платы работников общепроизводственного назначения;

Дт 20 Кт 69 4500-00 произведены отчисления с заработной платы рабочих основного производства;

Дт 26 Кт 69 6000-00 произведены отчисления с работников управленческого персонала;

Дт 70 Кт 50 61 264-00 выдано из кассы Занину Д. К.;

Дт 70 Кт 50 13 232-00 выдано из кассы Иванову З. И.;

Дт 70 Кт 50 17 400-00 выдано из кассы Сабирову К. Ю.

Задача 41. Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц и составить бухгалтерские проводки на основании данных о заработной плате: Ершову С. В. начислено по тарифной ставке 48 000 руб., единовременная премия за изобретения – 11 000 руб., единовременная помощь из нераспределенной прибыли – 2800 руб. Имеет двоих детей в возрасте до 18 лет.

Задача 42. Произвести расчет заработной платы и отчислений на социальные нужды за январь 20__ г. на основании Табеля учета рабочего времени ООО «Восток» (табл. 13). Написать бухгалтерские проводки.

Произвести начисление заработной платы.

Произвести удержания из заработной платы НДФЛ.

Произвести расчет взносов во внебюджетные фонды.

Сформулировать произведенные операции, составить бухгалтерские проводки, отразить в разрабочной таблице.

Административно-управленческий персонал работает 5 дней в неделю по 8 ч.
Районный коэффициент на данной территории составляет 15 %.

Т а б л и ц а 13

Данные о сотрудниках

№ п/п	ФИО	Табельный №	Должность	Оклад	Данные о стандартных вычетах
1	Печенкин С. Д.	1	Директор	36 000,00	Заявление имеется, двое детей 4 и 12 лет
2	Савина И. Ю.	2	Главный бухгалтер	25 000,00	Заявление имеется, дочь 20 лет, учится заочно
3	Смирнова Ю. В.	3	Бухгалтер	16 000,00	Заявление имеется, детей нет

Задача 43. За январь работникам основного производства ООО «Трансмаш» начислена заработная плата в размере 251 347 руб.; работникам вспомогательного производства – 158 459 руб.; работникам, занятым обслуживанием производства, – 78 714 руб.; работникам, занятым управлением, – 54 123 руб. Начислить взносы во внебюджетные фонды, написать бухгалтерские проводки.

Задача 44. Рабочему основного производства Горячеву С. Г. начислена заработная плата в размере 31 456 руб. Горячев С. Г. имеет двоих детей и выплачивает ссуду в размере 1232 руб. Начислить НДФЛ и произвести удержания из заработной платы, рассчитать сумму к выдаче, написать бухгалтерские проводки.

Задача 45. Рассчитать заработную плату к выдаче и составить бухгалтерские проводки, если рабочий-повременщик 4 разряда Грушев А. А. отработал в сентябре согласно табелю 148 часов. Часовая тарифная ставка этого рабочего 171 руб. Из заработной платы удержан НДФЛ 13 %.

Задача 46. Рабочему основного производства начислена заработная плата в размере 29 456 руб., начислен НДФЛ 13 % и удержаны алименты в размере 7364 руб. Написать корреспонденцию счетов и определить размер заработной платы к выдаче.

Задача 47. Разнести операции по счетам бухгалтерского учета в табл. 14. Рассчитать сальдо конечное по счету 70 «Расчеты по оплате труда». Заполнить

журнал-ордер № 10. Сальдо начальное кредитовое по счету 70 «Расчеты по оплате труда» 450 000 руб.

Т а б л и ц а 14

Журнал хозяйственных операций по оплате труда

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	02.02	<i>Приходный кассовый ордер № 24</i> Получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы	37 720-00
2	03.02	<i>Выписка из банка</i> Платежное поручение № 117 Перечислен налог на доходы физических лиц за январь	4750-00
3	04.02	<i>Выписка из банка</i> Платежное поручение № 118 Перечислены страховые взносы за январь	14 240-00
4	05.02	<i>Платежная ведомость № 1</i> Выдана заработная плата за январь	30 000-00
5	06.02	<i>Справка кассира</i> Депонирована невыданная в срок заработная плата за январь	**
6	07.02	<i>Объявление на взнос наличными 003</i> Сдана на расчетный счет невыданная в срок заработная плата	**
7	25.02	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена повременная заработная плата: – основным рабочим за производство продукции – вспомогательным рабочим за ремонт оборудования – ИТР цехов основного производства – АУП предприятия	82 500-00 30 000-00 25 000-00 26 000-00
8	25.02	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена сдельная заработная плата основным производственным рабочим: – за обработку и сборку деталей изделия РП-1 по нормам – доплаты за работу в ночное время – доплаты за работу в сверхурочное время	97 700-00 300-00 5000-00
9	25.02	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена заработная плата вспомогательным рабочим – за обслуживание производственного оборудования – за работу по текущему ремонту оборудования	2500-00 7500-00

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
10	25.02	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного цеха	11 100-00
11	25.02	<i>Расчетная ведомость</i> Начислена заработная плата аппарату управления цеха: – по должностным окладам – за время очередного отпуска – за время выполнения государственных обязанностей	24 000-00 11 400-00 11 600-00
12	25.02	<i>Расчет бухгалтера</i> Начислено пособие по временной нетрудоспособности рабочим основного производства	3145-00
13	25.02	<i>Расчет бухгалтера</i> Начислено пособие по временной нетрудоспособности за 4 дня работникам вспомогательного производства	2750-00
14	25.02	<i>Ведомость распределения</i> Произведены отчисления в резерв отпусков за февраль в размере 8 % от суммы заработной платы основных рабочих	**
15	25.02	<i>Ведомость распределения</i> Произведены отчисления в резерв отпусков за февраль в размере 8 % от суммы заработной платы вспомогательных рабочих	30 000-00
16	26.02	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Произведены отчисления от ФОТ основных рабочих во внебюджетные фонды в установленном текущим законодательством размере: – в пенсионный фонд 22 % – в фонд медицинского страхования 5,1 % – в фонд социального страхования 2,9 %	** ** **
17	26.02	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Произведены отчисления от ФОТ вспомогательных рабочих во внебюджетные фонды в установленном текущим законодательством размере: – в пенсионный фонд 22 % – в фонд медицинского страхования 5,1 % – в фонд социального страхования 2,9 %	** ** **

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
18	26.02	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Произведены отчисления от ФОТ общепроизводственного персонала во внебюджетные фонды в установленном размере: – в пенсионный фонд 22 % – в фонд медицинского страхования 5,1 % – в фонд социального страхования 2,9 %	 ** ** **
19	26.02	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Произведены отчисления от ФОТ административно-управленческого персонала во внебюджетные фонды в установленном текущим законодательством размере: – в пенсионный фонд 22 % – в фонд медицинского страхования 5,1 % – в фонд социального страхования 2,9 %	 ** ** **
20	26.02	<i>Приказ руководителя</i> Начислена премия сотрудникам из фонда материального поощрения	 24 900
21	26.02	<i>Расчет отчислений</i> Произведены отчисления от суммы премии во внебюджетные фонды в установленном текущим законодательством размере: – в пенсионный фонд 22 % – в фонд медицинского страхования 5,1 % – в фонд социального страхования 2,9 %	 ** ** **
22	26.02	<i>Ведомость удержаний</i> Удержан налог на доходы физических лиц	 42 380-00
23	26.02	<i>Ведомость удержаний</i> Удержано из заработной платы: – за брак – по исполнительным листам – по обязательствам за кредит	 400-00 700-00 350-00
24	26.02	<i>Справка бухгалтерии</i> Удержана из заработной платы задолженность по подотчетным суммам	 1000-00
25	26.02	<i>Акт инвентаризации</i> В результате инвентаризации на складе выявлена недостача материалов и списана на виновное лицо	 2000-00

Продолжение табл. 14

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
26	26.02	<i>Справка бухгалтерии</i> Сумма недостачи по инвентаризации удержана из заработной платы завскладом	2000-00
27	26.02	<i>Выписка из банка.</i> <i>Платежное поручение № 132-134</i> Перечислены страховые взносы за февраль: – в пенсионный фонд – фонд медицинского страхования – фонд социального страхования	 ** ** **
28	26.02	<i>Выписка из банка.</i> <i>Платежное поручение № 133</i> Перечислен НДФЛ за февраль	 **
29	26.02	<i>Выписка из банка.</i> <i>Платежное поручение № 134</i> Перечислены удержания по исполнительным листам	 **
30	28.02	<i>Выписка из банка.</i> <i>Чек № 0751308. Приходный кассовый ордер 35</i> Получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы	 **
31	28.02	<i>Платежная ведомость</i> Выдана заработная плата за февраль	210 000-00
32	28.02	<i>Приходный кассовый ордер № 37</i> В кассу поступили деньги от Шумкова А. А. за приобретенную мебель	700-00
33	28.02	<i>Справка кассира</i> Депонирована невыданная в срок заработная плата	**
34	28.02	<i>Выписка из банка, объявление на взнос наличными</i> Сданы выручка и депоненты на расчетный счет	**
35	28.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены дивиденды акционерам – сотрудникам предприятия	9150-00
36	28.02	<i>Ведомость удержаний</i> Удержан НДФЛ в размере 6 % от начисленной суммы дивидендов	**

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
37	28.02	<i>Выписка из банка, платежное поручение</i> Перечислен НДСЛ с дивидендов	**
38	28.02	<i>Выписка из банка, платежное поручение</i> Перечислены дивиденды на карточку работников	**
39	28.02	<i>Расчеты бухгалтерии</i> Списываются затраты вспомогательного производства: – на общепроизводственные расходы 75 % – на общехозяйственные расходы 25 %	** **
40	21.02	Списываются на счет «Основное производство»: – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы	** **

Задача 48*. Как распределятся расходы на продажу по продукции А и Б, если их общая сумма 13 500 руб. Всего было отгружено продукции А на сумму 10 000 руб., продукции Б на сумму 35 000 руб.

А: $13\,500 / (10\,000 + 35\,000) \cdot 10\,000 = 3\,000$ распределены расходы на продажу по продукции А;

Б: $13\,500 / (10\,000 + 35\,000) \cdot 35\,000 = 10\,500$ распределены расходы на продажу по продукции Б.

Дт 90А Кт 44 3000-00;

Дт 90Б Кт 44 10 500-00.

Задача 49*. Организацией 1 марта 200_ получен кредит в сумме 1 790 000 руб. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября следующего года. Долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную в текущем году 2 сентября. На следующий день кредит возвращен и выплачены проценты по нему в размере 172 000. Написать бухгалтерские проводки. Указать регистры бухгалтерского учета.

Дт 51 Кт 67 1 790 000-00 получен кредит на расчетный счет;

Дт 67 Кт 66 1 790 000-00 долгосрочная задолженность по кредиту переведена в краткосрочную;

Дт 91/2 Кт 66 172 000-00 начислены проценты по кредиту;

Дт 66 Кт 51 1 962 000-00 погашен кредит и проценты по нему.

Регистр бухгалтерского учета журнал-ордер № 4.

Задача 50. Заполнить журнал операций. Составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям. Определить сумму общехозяйственных расходов и распределить их по видам продукции.

Т а б л и ц а 15

Исходные данные

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена и распределена заработная плата: – аппарату управления производства по окладам – прочему цеховому персоналу согласно тарифной сетке	70 000 15 450
2	Произведены начисления страховых взносов (в установленном размере) с заработной платы (сумму определить)	**
3	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	14 720
4	Израсходовано топливо на отопление здания офиса, складских помещений и прочих зданий общехозяйственного назначения	3541
5	Израсходовано материалов на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	8630
6	Израсходовано подотчетными лицами на командировку общехозяйственного назначения	12 360
7	Акцептован счет РО «Уралэнерго» за электроэнергию, используемую для общих нужд завода НДС	5000 **
8	Подотчетным лицом представлена смета представительских расходов по заключению договоров на будущий год	17 000
9	ООО «Восток» предъявлен акт за выполненные работы по охране труда работников предприятия	10 000
10	Списаны чистые потери от окончательного брака по изделию С-1	2010
11	Начислена заработная плата рабочим за период простоев оборудования по технологическим причинам	3000
12	Начислены взносы на социальное страхование	**
13	Предъявлен счет на оплату по проведенным исследованиям	15 000

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14	Предъявлен счет-фактура за услуги по переподготовке кадров	24 000
15	Начислен транспортный налог	**
16	Начислен земельный налог	**
17	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (суммы определить)	**

Учетной политикой предприятия предусмотрено, что общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции. Базой распределения является: I вариант – стоимость материалов, II вариант – зарплата основных рабочих.

Выбрать наиболее рациональную базу для распределения общехозяйственных расходов.

Распределение оформить в виде таблицы, используя данные табл. 16.

Т а б л и ц а 16

Распределение общехозяйственных расходов

Виды продукции	I вариант	II вариант
	Использованные материалы	Нормативная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.
C-20	25 000	10 000
C-21	32 000	14 000
C-22	18 000	20 000
<i>Итого</i>	<i>**</i>	<i>**</i>

Данные для расчета налогов

Площадь занимаемого земельного участка 1200 м².

Кадастровая оценка земельного участка 28,3 руб.

Предприятие имеет два автомобиля:

- 1) мощность двигателя 220 л. с., ставка налога 32,7 руб./л. с.;
- 2) мощность двигателя 180 л. с., ставка налога 49,6 руб./л. с.

Взносы во внебюджетные фонды 30 %.

Задача 51. В начале января организация получила кредит 1 700 000 руб. под 21 % годовых. Сложные проценты начисляются в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается в конце декабря. Составить бухгалтерские проводки и указать регистры бухгалтерского учета.

Задача 52. В конце июня организация получила заем в сумме 400 000 руб. сроком на 4 месяца под 19 % годовых. Проценты начисляются и перечисляются заимодавцу в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается в конце августа. Составить бухгалтерские проводки и указать регистры бухгалтерского учета.

Задача 53*. Согласно учредительным документам размер уставного капитала организации составляет 5 000 000 руб. Задолженность по вкладам погашается учредителями в следующем порядке: 85 % – денежными средствами, 10 % – основными средствами, 2 % – нематериальными активами, оставшиеся 3 % – материалами. Составить бухгалтерские проводки.

Дт 75 Кт 80	5 000 000-00 зарегистрирован уставный капитал.
Дт 51 Кт 75	4 250 000-00 внесены денежные средства на расчетный счет в счет вклада в уставный капитал (5 000 000 · 85 %/100 %).
Дт 08 Кт 75	500 000-00 внесены основные средства в счет вклада в уставный капитал (5 000 000 · 10 %/100 %).
Дт 01 Кт 08	500 000-00 введены в эксплуатацию основные средства, зачисленные в счет вклада в уставный капитал.
Дт 08 Кт 75	100 000-00 внесены нематериальные активы в счет вклада в уставный капитал (5 000 000 · 2 %/100 %).
Дт 04 Кт 08	100 000-00 введены в эксплуатацию нематериальные активы, внесенные в счет вклада в уставный капитал.
Дт 10 Кт 75	150 000-00 внесены материалы в счет вклада в уставный капитал (5 000 000 · 3 %/100 %).

Задача 54. На основании исходных данных и журнала хозяйственных операций написать бухгалтерские проводки и сделать расчет переоценки основных средств и начисленной амортизации. Средства добавочного капитала, полученные от переоценки основных средств, направить на увеличение уставного капитала. Оприходовать на склад материалы, полученные безвозмездно, списать суммы, относящиеся к безвозмездно полученным и отпущенным на производственные нужды материалам. Рассчитать и списать ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов. Исходные данные приведены в табл. 17, 18.

Т а б л и ц а 17

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 200__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	5 310 040
В том числе:	
– здания и сооружения	2 654 201
– оборудование	2 655 839
Амортизация основных средств	
В том числе:	
– зданий, сооружений	605 258
– оборудования	402 547
Уставный капитал	4 912 040
Добавочный капитал	556 568
В том числе эмиссионный доход	332 147
Расчетные счета	821 487
Нераспределенная прибыль	215 639

Т а б л и ц а 18

Журнал хозяйственных операций за январь 200__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Произведена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.200__ г. Отражаются суммы дооценки по основным средствам:</p> <p>– зданий, сооружений (индекс изменения стоимости – 1,7)</p> <p>– производственного назначения</p> <p>Рыночная стоимость оборудования (путем прямого пересчета стоимости)</p>	<p>**</p> <p>**</p> <p>2 000 000</p>
2	<p>Расчет бухгалтерии</p> <p>Списываются суммы индексированной амортизации основных средств:</p> <p>– зданий, сооружений (индекс изменения стоимости 1,7)</p> <p>– оборудования (путем прямого пересчета)</p>	<p>**</p> <p>**</p>

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
3	<i>Акт приемки-передачи основных средств</i> Безвозмездно переданы основные средства: – остаточная стоимость – амортизация на день выбытия	150 000-00 40 000-00
4	<i>Приходный ордер</i> Оприходованы на склад материалы, полученные безвозмездно	436 954-00
5	<i>Справка бухгалтерии</i> По решению общего собрания акционеров средства добавочного капитала, полученные от переоценки основных средств на 01.01.200 г., направлены на увеличение уставного капитала	**
6	Произведена подписка на акции среди акционеров. На номинальную стоимость размещенных акций увеличивает-ся размер уставного капитала	335 420-00
7	Списываются суммы, относящиеся к безвозмездно полученным и отпущенным на производственные нужды материалам	**
8	Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов	**

Задача 55*. По состоянию на 01.01.2017 кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составляло 17 240 руб. В течение последующих 11 месяцев на расходы по сомнительным долгам было зарезервировано 24 673 руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 30.11.2017 кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составило 11 459 руб. Определить, какая сумма дебиторской задолженности была списана с 01.01.2017 по 30.11.2017 за счет созданного резерва.

При создании резерва по сомнительным долгам составляют корреспонденцию Дт 91/2 Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании дебиторской задолженности с баланса организации за счет образованного ранее резерва по сомнительным долгам делается запись:

Дт 63 Кт 62.

Для нахождения суммы нужно рассчитать оборот по дебету счета 63:

$$С_k = С_n + О_k - О_d,$$

$$Од = Сн + Ок - Ск,$$

$$Од = 17\,240 + 24\,673 - 11\,459 = 30\,454.$$

Таким образом, за счет созданного резерва по сомнительным долгам была списана с баланса с 1 января по 30 ноября 2017 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 30 454 руб.

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт

	Сн 17240-00
	24 673-00
Од – ?	Ок 24 673-00
	Ск 11 459-00

Задача 56. По состоянию на 01.04.2017 г. кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составляло 345 126 руб. В течение последующих 9 месяцев на расходы по сомнительным долгам было зарезервировано 254 964 руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31.12.2017 кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составило 25 467 руб. Определить, какая сумма дебиторской задолженности была списана с 01.04.2017 по 31.12.2017 за счет созданного резерва. Написать бухгалтерские проводки.

Тест для проверки знаний

1. В каком регистре бухгалтерского учета ведется обобщение информации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- 1) журнал-ордер № 10;
- 2) ведомость № 15;
- 3) журнал-ордер № 6;
- 4) журнал-ордер № 13?

2. Какими документами оформляются поступление и оплата товара от поставщика (выбрать несколько ответов):

- 1) кассовая книга;
- 2) лимитно-заборная карта;
- 3) платежное поручение;
- 4) счет-фактура;
- 5) накладная;
- 6) лицевой счет;
- 7) инвентаризационная опись;
- 8) акт о приеме-передаче основных средств?

3. Указать соответствие корреспонденции счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 60 Кредит 51;
- 2) Дебет 15 Кредит 60;
- 3) Дебет 60 Кредит 91;
- 4) Дебет 08 Кредит 60;
- а) на склад поступили материалы от поставщика;
- б) отражены затраты на приобретение нематериального актива;
- в) перечислен аванс поставщику;
- г) списана задолженность с истекшим сроком исковой давности.

4. Если на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в течение месяца были отражены одновременно оплата поставщикам и перечисление авансов, то каким образом отражать сальдо конечное по этому счету в балансе?

5. Организация приобрела комплектующие за 73 160 руб., в том числе НДС 20 %, комплектующие отпущены на нужды основного производства. Определить сумму НДС, принятого к учету по приобретенным материалам.

6. Счета по учету расчетов с работниками по оплате труда называются:

- 1) активными;
- 2) пассивными;
- 3) активно-пассивными;
- 4) регулируемыми.

7. Работа в выходные и праздничные дни по Трудовому кодексу оплачивается (несколько вариантов ответа):

- 1) не менее чем в полуторном размере;
- 2) не менее чем в двойном размере;
- 3) по желанию работника в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха;
- 4) работа в выходные и праздничные дни запрещена;
- 5) как обычный рабочий день;
- 6) в зависимости от стажа работы;
- 7) в зависимости от должностных инструкций;
- 8) в зависимости от продолжительности отработанного времени.

8. Сопоставьте документы для учета и виды оплаты труда:

- 1) повременная;
- 2) сдельная;
- 3) пособие по временной нетрудоспособности;
- 4) отпускные;
- а) наряд-заказ;
- б) табель учета рабочего времени;
- в) больничный лист;
- г) записка-расчет.

9. Какой записью отражается начисление отпускных рабочему вспомогательного производства без образования резерва на оплату отпусков?

10. В отчетном месяце произведены следующие затраты на нужды основного производства: начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве, в размере 15 000 руб., отпущены материалы на основное производство в размере 120 000 руб., начислена заработная плата производственным рабочим в размере 55 000 руб., произведены отчисления на социальные нужды. Определить сумму взносов на социальное страхование

11. Предметом кредитного договора другие виды активов, кроме денежных средств:

- 1) не могут быть;
- 2) могут быть;
- 3) не могут быть при условии, что размер выдачи денежных средств по кредитному договору не превышает 100 тыс. руб.;
- 4) не могут быть, так как данная ситуация не оговорена действующим законодательством.

12. Выберите основные нормативные документы, используемые для учета кредитов и займов (несколько вариантов ответа):

- 1) ПБУ 14/2007;
- 2) ГК РФ;
- 3) ПБУ 1/2008;

- 4) ПБУ 15/2008;
- 5) ПБУ 17/02;
- 6) IAS 1;
- 7) IFRS 16;
- 8) Закон № 402-ФЗ.

13. Сопоставьте корреспонденции счетов и хозяйственные операции:

- 1) Дебет 90.1 Кредит 68.2;
- 2) Дебет 68 Кредит 19;
- 3) Дебет 91/2 Кредит 68;
- 4) Дебет 26 Кредит 68;
- а) начислен налог на имущество;
- б) начислен транспортный налог;
- в) начислен НДС с реализованной продукции;
- г) приняты к зачету по задолженности перед бюджетом суммы НДС по оприходованным и оплаченным производственным запасам.

14. В результате хозяйственной операции, отражаемой на счетах бухгалтерского учета Дебет 51 Кредит 67, валюта баланса:

- 1) увеличится;
- 2) уменьшится;
- 3) не изменится.

15. При каком условии выдается новый аванс подотчетному лицу:

- 1) при наличии приказа руководителя;
- 2) при наличии командировочного удостоверения;
- 3) при полном расчете по предыдущим авансам;
- 4) при наличии свободных денег в кассе организации?

16. Какие документы должно представить подотчетное лицо в бухгалтерию предприятия по приезде из командировки (несколько вариантов ответа):

- 1) авансовый отчет;
- 2) оправдательные документы;
- 3) реестр понесенных затрат;
- 4) командировочное удостоверение;
- 5) журнал-ордер № 7;
- 6) ведомость № 12;
- 7) ведомость № 15;
- 8) расписку о получении денежных средств?

17. Сопоставить корреспонденцию счетов и хозяйственные операции:

- 1) Дебет 73/2 Кредит 94;
- 2) Дебет 70 Кредит 71;
- 3) Дебет 26 Кредит 71;
- 4) Дебет 10 Кредит 71;
- а) приняты к учету расходы, осуществленные за счет подотчетных сумм;

- б) оприходованы материалы от подотчетного лица;
- в) удержана задолженность подотчетного лица по ранее выданным суммам;
- г) недостача основных средств отнесена на виновное лицо.

18. Подотчетному лицу был выдан аванс в размере 10 000 руб. Через 8 дней подотчетное лицо предъявило документы по следующим расходам: ж/д проезд 5500 руб., суточные 800 руб., проживание в гостинице 2200 руб., оплата за завтраки в гостинице 1000 руб. Какая сумма затрат будет отнесена на себестоимость продукции?

19. Напишите корреспонденцию счетов по операции: отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью объекта основных средств при списании его на виновное лицо при недостатке.

20. Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации отражается бухгалтерской записью:

- 1) Дебет 75/1 Кредит 80;
- 2) Дебет 80 Кредит 75/1;
- 3) Дебет 75/2 Кредит 80;
- 4) Дебет 75/1 Кредит 81.

21. К источникам собственного капитала относятся (несколько вариантов ответа):

- 1) долгосрочные займы, полученные от учредителей;
- 2) уставный капитал;
- 3) задолженность по заработной плате;
- 4) резервный капитал;
- 5) резервы предстоящих платежей;
- 6) нераспределенная прибыль;
- 7) добавочный капитал;
- 8) кредиторская задолженность.

22. Укажите соответствие корреспонденций счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 83 Кредит 02;
- 2) Дебет 02 Кредит 83;
- 3) Дебет 01 Кредит 83;
- 4) Дебет 83 Кредит 84;
- а) уменьшение суммы начисленной амортизации основных средств в пределах предыдущей переоценки;
- б) списание суммы дооценки выбывающего объекта основных средств;
- в) отражение суммы дооценки амортизации основных средств при переоценке;
- г) отражение суммы дооценки основных средств при переоценке.

23. Какой минимальный процент отчислений должны производить в резервный капитал акционерные общества?

24. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал основное средство в размере 1 000 000 руб. Напишите бухгалтерские проводки.

4. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции. В крупных и средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту – их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25, 26, 28, 97) затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

Для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция» – счет активный (имущество), балансовый (указывается в балансе), инвентарный (проводится обязательная инвентаризация). Счет 43 предназначен для учета (наличия) готовой продукции, ее движения (поступление, отгрузка), используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Финансовый результат деятельности организации (прибыль (убыток) за отчетный период) – разница между доходами и расходами.

Задача 57*. Сгруппировать расходы машиностроительного завода по экономическим элементам, по статьям калькуляции, предварительно определив общепроизводственные и общехозяйственные расходы

Исходные данные приведены в табл. 19. Расчеты представить в форме табл. 20–23.

Т а б л и ц а 19

Ведомость расходов машиностроительного завода за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	Израсходованы основные материалы для выработки продукции: – в механическом цехе – сборочном цехе	800 000-00 60 000-00

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
2	Израсходованы вспомогательные материалы, отпущенные для смазки и обтирки рабочих машин: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха	6300-00 3000-00 2200-00 2500-00
3	Израсходованы вспомогательные материалы (канцелярские принадлежности), отпущенные: – электростанции – складам завода – конторе заводоуправления Отходы материалов в механическом цехе	200-00 300-00 2000-00 7200-00
4	Израсходовано топливо электростанцией на технологические цели: для отопления – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – конторы заводоуправления	258 000-00 6000-00 8000-00 2200-00 3500-00
5	Начислена заработная плата производственным рабочим: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – рабочим заводских складов служащим: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – конторы заводоуправления	256 000-00 84 000-00 45 000-00 28 000-00 12 000-00 22 000-00 15 000-00 8000-00 4000-00 25 000
6	Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – заводских складов служащих: – механического цеха – сборочного цеха	 ** ** ** ** ** ** **

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
	– электростанции	**
	– ремонтного цеха	**
	– конторы заводоуправления	**
7	Начислена амортизация оборудования: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха	41 000-00 17 000-00 8000-00 5000-00
8	Начислена амортизация зданий: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – конторы заводоуправления – складов завода	35 000-00 27 000-00 6000-00 8000-00 15 000-00 3000-00
9	Отчислены средства на ремонт: – оборудования механического цеха – оборудования сборочного цеха – помещения конторы заводоуправления	33 970-00 14 300-00 3500-00
10	Распределены расходы электростанции на выработку электроэнергии: – для механического цеха – сборочного цеха – ремонтного цеха – складов – заводоуправления	210 600-00 105 000-00 10 000-00 8000-00 17 000-00
11	Распределяются расходы ремонтного цеха по ремонту оборудования: – механического цеха – сборочного цеха	39 000-00 30 600-00

Расчет отчислений на социальные нужды с зарплаты:
производственных рабочих:

- механического цеха: $256\,000 \cdot 30\% / 100\% = 76\,800$;
- сборочного цеха: $84\,000 \cdot 30\% / 100\% = 25\,200$;
- электростанции: $45\,000 \cdot 30\% / 100\% = 13\,500$;
- ремонтного цеха: $28\,000 \cdot 30\% / 100\% = 8\,400$;
- заводских складов: $12\,000 \cdot 30\% / 100\% = 3\,600$;

Расходы на производство по экономическим элементам

Элемент расходов	Механический (основной)	Сборочный	Электро- станция	Ремонтный (вспомогательный)	Склады завода	Контора завода	Итого затрат по элементам
Материалы: – основные – вспомогательные	800 000 6300	60 000 3000	2200 200	2500	300	2000	860 000 16 500
Отходы (вычитаются)	(–)7200						(–)7200
Топливо: – на технологические цели – на отопление	6000	8000	258 000 2200			3500	258 000 19 700
<i>Итого материальных затрат</i>	805 100	71 000	262 600	2500	300	5500	1 147 000
Оплата труда: – рабочих – прочего персонала	256 000 22 000	84 000 15 000	45 000 8000	28 000 4000	12 000	25 000	425 000 74 000
<i>Итого затрат по оплате труда</i>	278 000	99 000	53 000	32 000	12 000	25 000	499 000
Отчисления на социальные нужды: – с заработной платы рабочих – с заработной платы прочего персонала	76 800	25 200	13 500	8400	3600		127 500
<i>Итого отчислений</i>	83 400	29 700	15 900	9600	3600	7500	22 200
Амортизация: – оборудования – зданий	41 000 35 000	17 000 27 000	8000 6000	5000 8000	3000	15 000	71 000 94 000
<i>Итого амортизации</i>	76 000	44 000	14 000	13 000	3000	15 000	165 000
Прочие расходы	33 970	14 300				3500	51 770
<i>Итого расходов</i>	1 276 470	258 000	345 500	57 100	18 900	56 500	2 012 470

служащих:

- механического цеха: $22\,000 \cdot 30\% / 100\% = 6600$;
- сборочного цеха: $15\,000 \cdot 30\% / 100\% = 4500$;
- электростанции: $8000 \cdot 30\% / 100\% = 2400$;
- ремонтного цеха: $4000 \cdot 30\% / 100\% = 1200$;
- конторы заводууправления: $25\,000 \cdot 30\% / 100\% = 7500$.

Т а б л и ц а 21

Комплексные статьи расходов

Вид расходов	Электро- цех	Ремонтный цех	Общепроизводственные расходы			ОХР
			Механи- ческий цех	Сборочный цех	Итого	
Вспомогательные материалы: – смазочные – канцтовары	2200 200	2500	6300	3000	9300	2300
Топливо: – на технологические нужды – на отопление	258 000 2200		6000	8000	14 000	3500
Зарплата: – рабочих – служащих	45 000 8000	28 000 4000	22 000	15 000	37 000	12 000 25 000
Отчисления с зарплаты: – рабочих – служащих	13 500 2400	8400 1200	6600	4500	11 100	3600 7500
Амортизация: – оборудования – зданий	8000 6000	5000 8000	41 000 35 000	17 000 27 000	58 000 62 000	18 000
Отчисления на ремонт			33 970	14 300	48 270	3500
<i>Итого</i>	<i>345 500</i>	<i>57 100</i>	<i>150 870</i>	<i>88 800</i>	<i>239 670</i>	<i>75 400</i>
Стоимость электроэнергии		10 000	210 600	105 000	315 600	25 000
Услуги по ремонту оборудования			39 000	30 600	69 600	
Всего комплектующих расходов	345 500	67 100	400 470	224 400	624 870	100 400

Расходы на производство по статьям калькуляции

№ п/п	Статья расходов	Расходы основного производства			
		Механический цех	Сборочный цех	ОХР	Всего
1	Сырье и материалы (основные)	800 000	60 000		860 000
2	Возвратные отходы	(-)7200			(-)7200
3	Покупные полуфабрикаты				
4	Топливо и электроэнергия на технологические цели				
5	Зарплата производственных рабочих	256 000	84 000		340 000
6	Отчисления на социальные нужды	76 800	25 200		102 000
7	Расходы на подготовку и освоение производства				
8	ОПР	400 470	224 400		624 870
9	ОХР			100 400	100 400
10	Потери от брака				
11	Прочие производственные расходы				
12	Итого производственная себестоимость продукции	1 526 070	393 600	100 400	2 020 070

Группировка расходов завода по отношению к производству основной продукции

№ п/п	Вид расходов	Расходы								№ счета
		Технико-экономического назначения		По способу включения в себестоимость		По однородности состава		По отношению к объему производства		
		Основные	Накладные	Прямые	Косвенные	По элементам	Косвенные	Условно постоянные	Условно переменные	
1	Расход основных материалов: – в механическом цехе – в сборочном цехе	800 000 60 000		800 000 60 000				800 000 60 000		20 20
2	Расход вспомогательных материалов по уходу за оборудованием: – в механическом цехе – сборочном цехе – электроцехе – ремонтном цехе		6300 3000 2200 2500		6300 3000 2200 2500	6300 3000 2200 2500			6300 3000 2200 2500	25 25 23 23
3	Расход вспомогательных материалов: – электростанция – склады завода – контора завода		200 300 2000		200 300 2000	200 300 2000			200 300 2000	26 26 26
4	Расход топлива: – электростанция – механический цех, отопление		258 000 6000		258 000 6000	258 000 6000			258 000 6000	23 25

Продолжение табл. 23

№ п/п	Вид расходов	Расходы								№ счета
		Технико-экономического назначения		По способу включения в себестоимость		По однородности состава		По отношению к объему производства		
		Основные	Накладные	Прямые	Косвенные	По эле- ментам	Косвен- ные	Условно постоян- ные	Условно перемен- ные	
	– сборочный цех, отопление – электростанция, отопление – конторы завода, отопление		8000 2200 3500		8000 2200 3500	8000 2200 3500		8000 2200 3500		25 23 26
5	Зарплата рабочих: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – заводских складов – ремонтного цеха Зарплата служащих: – механического цеха – сборочного цеха – электроцеха – ремонтного цеха – конторы завода	256 000 84 000		256 000 84 000		256 000 84 000 45 000 12 000 28 000		256 000 84 000 45 000 12 000 28 000	256 000 84 000	20 20 23 26 23
			22 000 15 000 8 000 4 000 25 000		22 000 15 000 8 000 4 000 25 000	22 000 15 000 8 000 4 000 25 000		22 000 15 000 8 000 4 000 25 000		25 25 23 23 26
6	Отчисления на социальные нужды: от зарплаты рабочих: – механического цеха – сборочного цеха	76 800 25 200		76 800 25 200		76 800 25 200			76 800 25 200	20 20

Продолжение табл. 23

№ п/п	Вид расходов	Расходы								№ счета
		Технико-экономического назначения		По способу включения в себестоимость		По однородности состава		По отношению к объему производства		
		Основные	Накладные	Прямые	Косвенные	По эле- ментам	Косвен- ные	Условно постоян- ные	Условно перемен- ные	
	– электростанции – ремонтного цеха – складов завода от зарплаты служащих: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – конторы завода		13 500 8400 3600		13 500 8400 3600			13 500 8400 3600		23 23 26 25 25 23 23 26
7	Амортизация оборудования: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха		41 000 17 000 8000 5000		41 000 17 000 8000 5000			41 000 17 000 8000 5000		25 25 23 23
8	Амортизация зданий: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха – конторы завода – складов завода		35 000 27 000 6000 8000 15 000 3000		35 000 27 000 6000 8000 15 000 3000			35 000 27 000 6000 8000 15 000 3000		25 25 23 23 26 26

№ п/п	Вид расходов	Расходы								№ счета
		Технико-экономического назначения		По способу включения в себестоимость		По однородности состава		По отношению к объему производства		
		Основные	Накладные	Прямые	Косвенные	По эле- ментам	Косвен- ные	Условно постоян- ные	Условно перемен- ные	
9	Отчисления на ремонт оборудования: – механического цеха – сборочного цеха – конторы завода <i>Итого расходов</i>	 33 970 14 300 3500 <i>1 302 000</i>	 <i>717 670</i>	 <i>1 302 000</i>	 33 970 14 300 3500 <i>717 670</i>	 33 970 14 300 3500 <i>2 019 670</i>	 	 33 970 14 300 3500 <i>717 670</i>	 	25 25 26
10	Распределение стоимости электроэнергии: – механический цех – сборочный цех – ремонтный цех – склады завода – контора завода	 210 600 105 000 10 000 8 000 17 000	 	 	 210 600 105 000 10 000 8 000 17 000	 	 210 600 105 000 10 000 8 000 17 000	 210 600 105 000 10 000 8 000 17 000	 	25 25 23 26 26
11	Распределение услуг ремонтного цеха: – механическому цеху – сборочному цеху <i>Всего</i>	 39 000 30 600 <i>1 302 000</i>	 <i>1 137 870</i>	 <i>1 302 000</i>	 39 000 30 600 <i>1 137 870</i>	 	 39 000 30 600 <i>420 200</i>	 39 000 30 600 <i>1 137 870</i>	 <i>1 302 000</i>	25 25

Задача 58. На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировку по экономическим элементам осуществить в табл. 24, по статьям калькуляции – в табл. 25.

Т а б л и ц а 24

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элемент затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
	Списано на непроизводственные счета	
	<i>Итого производственная себестоимость</i>	

Т а б л и ц а 25

**Затраты на производство продукции
по калькуляционным статьям расходов**

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления на социальные нужды	

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
14	Производственная себестоимость	

Исходные данные представлены в табл. 26.

Т а б л и ц а 26

Перечень элементов затрат и статей расходов

№ п/п	Расходы	Сумма, руб.
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17 850
2	Материальные затраты	95 195
3	Прочие затраты	15 900
4	Прочие производственные расходы	16 890
5	Сырье и материалы	44 652
6	Возвратные отходы	650
7	Общепроизводственные расходы	25 350
8	Потери от брака	1200
9	Общехозяйственные расходы	38 400
10	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640
11	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
12	Отчисления на социальные нужды	57 240
13	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
14	Амортизация основных средств	11 980
15	Амортизация нематериальных активов	5980
16	Расходы на подготовку и освоение производства	8750
17	Затраты на оплату труда	190 800
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100

Списано затрат на непроизводственные счета 14 760 руб.

Задача 59*. Сформировать себестоимость продукции А и В по предложенным ниже операциям.

1. Отпущены со склада и израсходованы материалы по плановой себестоимости:

- а) на изготовление продукции А 20 000-00;
- б) на изготовление продукции В 42 000-00.

Итого: 62 000-00

- в) на содержание и эксплуатацию оборудования 10 000-00;
- г) на общецеховые нужды 6000-00;
- д) на общехозяйственные нужды 8000-00.

Всего: 86 000-00

На складе отражается уменьшение материалов следующими бухгалтерскими проводками:

Дт 20 Кт 10 62 000-00 на изготовление продукции.

В том числе:

- на продукцию А 20 000-00;
- на продукцию В 42 000-00;

Дт 25 Кт 10 10 000-00 на содержание и эксплуатацию оборудования;

Дт 25 Кт 10 6000-00 на общецеховые нужды;

Дт 26 Кт 10 8000-00 на общехозяйственные нужды.

2. Списываются отклонения от твердых цен на израсходованные в течение месяца материалы. Пусть сумма отклонений за отчетный месяц по счету 16 составила 2900 руб. Стоимость материалов по твердым учетным ценам 108 000 руб.

Рассчитаем средний процент отклонения:

$2900 - x \%$;

$108\,000 - 100 \%$;

$x = 2900 \cdot 100 \% / 108\,000 = 2,685 \%$.

Отпущено материалов на сумму 86 000-00.

Сумма отклонения = $86\,000 \cdot 2,685 \% / 100 \% = 2309,1$.

В том числе:

– на продукцию А = $20\,000 \cdot 2,685 / 100 = 537$;

– на продукцию В = $42\,000 \cdot 2,685 / 100 = 1127,7$;

– на содержание и эксплуатацию оборудования $10\,000 \cdot 2,685 / 100 = 268,50$;

– на общецеховые нужды $6000 \cdot 2,685 / 100 = 161,1$;

– на общехозяйственные нужды $8000 \cdot 2,685 / 100 = 214,8$.

Итого: 2309-10

Напишем бухгалтерские проводки:

Дт 20 А Кт 16 537-00;

Дт 20 В Кт 16 1127-70;

Дт 25 Кт 16 268-50;

Дт 25 Кт 16 161-10;

Дт 26 Кт 16 214-80.

3. Начислена заработная плата персоналу фирмы за отчетный период:

– рабочим за изготовление продукции А 118 000-00;

– на изготовление продукции В 120 000-00;

Итого: 238 000-00

– персоналу, обслуживающему оборудование 15 000-00

– обслуживающему управленческому персоналу
общецехового назначения 16 000-00

– обслуживающему и управленческому персоналу
общехозяйственного характера 18 000-00

Всего: 287 000-00

Напишем бухгалтерские проводки:

Дт 20 А Кт 70	118 000-00		
Дт 20 В Кт 70	120 000-00		
Дт 25 Кт 70	15 000-00		
Дт 25 Кт 70	16 000-00		
Дт 26 Кт 70	18 000-00		
		}	287 000-00

4. На сумму начисленной заработной платы произведены отчисления во внебюджетные фонды 30 %.

ДТ 20 КТ 69 35 400-00;

ДТ 20 КТ 69 36 000-00;

ДТ 25 КТ 69 4500-00;

ДТ 25 КТ 69 4800-00;

ДТ 26 КТ 69 5400-00.

Итого: 86 100-00

5. Отражена сумма амортизации за отчетный период в соответствии с установленными нормами:

— по производственному оборудованию 4500-00;

— по основным средствам общецехового назначения 3000-00;

— по основным средствам общехозяйственного назначения 3500-00.

Всего: 11 000-00

Эти операции описываются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

ДТ 25 КТ 02 4500-00;

ДТ 25 КТ 02 3000-00;

ДТ 26 КТ 02 3500-00.

6. Согласно счет-фактуре «Облкомэнерго» принята к учету задолженность за потребленную электроэнергию:

— в связи с работой производственного оборудования 5000-00;

— на общецеховые нужды 4500-00;

– на нужды общехозяйственного назначения	4000-00.
--	----------

Итого: 13 500-00

Эти расходы будут включены в конкретные виды продукции после распределения отдельных расходов по управлению и обслуживанию производства. Суммы расходов будут отражаться следующей корреспонденцией счетов:

ДТ 25 КТ 76 5000-00;

ДТ 25 КТ 76 4500-00;

ДТ 26 КТ 76 4000-00.

7. Принята к оплате сумма задолженности арендодателю по текущей аренде имущества – здание склада за квартал вперед – 10 000.

Данная задолженность рассматривается как расходы будущих периодов. Она будет включаться в расходы со следующего периода ежемесячно по 1/3 платежа:

ДТ 97 КТ 76 10 000-00.

8. По окончании месяца списываются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования 38 668,5.

Расходы собирательно-распределительного характера: базой распределения являются нормативные ставки на содержание и эксплуатацию оборудования. Предположим, что с учетом фактического выпуска продукции и действующих норм эти расходы составили:

– на продукцию А 18 000-00;

– на продукцию В 24 000-00.

Итого: 42 000-00

Рассчитаем отклонение факта от нормы:

$42\,000 - 38\,668,5 = 3331,5$

или

$3331,5 \cdot 100\% / 42\,000 = 7,932\%$.

Рассчитаем сумму отклонений по продукции А:

$18\,000 \cdot 7,932\% = 1427,76$.

Найдем сумму списания фактических расходов на содержание и эксплуатацию оборудования с учетом рассчитанного отклонения по продукции А:

$18\,000 - 1427,76 = 16\,572,24$.

Напишем бухгалтерскую проводку:

Дт 20А Кт 25 16 572,24.

Для продукции В расчет будем производить исходя из общей суммы фактически произведенных расходов.

Дт 20В Кт 25 22 096,26 (38 668,5 – 16 572,24).

9. Списываются общепроизводственные расходы пропорционально начисленной заработной плате.

Сначала найдем сумму общехозяйственных расходов, исходя из предыдущих операций; затем определим дебетовый оборот по счету 25 «Общехозяйственные расходы» и распределим пропорционально начисленной заработной плате производственных рабочих (операция 3):

$73\,729,6 / (118\,000 + 120\,000) = 0,30979$;

– по продукции А $118\,000 \cdot 0,30979 = 36\,555,22$;

– по продукции В $73\,729,6 - 36\,555,22 = 37\,174,38$.

Запишем бухгалтерские проводки:

Дт 20А Кт 25 36 555-22;

Дт 20 В Кт 25 37 174-38.

Отразим корреспонденцию в схеме счета 25 «Общепроизводственные расходы»:

25 «Общепроизводственные расходы»

10 000-00	36 555-22
6000-00	37 174-38
268-50	
161-10	
15 000-00	
16 000-00	
4500-00	
4800-00	
4500-00	
3000-00	
5000-00	
4500-00	
73 729-60	73 729-60

10. Списываются общехозяйственные расходы. Аналогично предыдущей операции распределим общехозяйственные расходы. Для этого сначала сочтем дебетовый оборот по счету 26, а затем полученную сумму распределим пропорционально начисленной заработной плате производственных рабочих (операция 3):

$$39\,114,8 / (118\,000 + 120\,000) = 0,164348;$$

– по продукции А: $118\,000 \cdot 0,164348 = 19\,393,06$;

– по продукции В: $39\,114,8 - 19\,393,06 = 19\,721,74$.

Отображаем расчеты бухгалтерскими записями:

Дт 20 А Кт 26 19 393-06;

Дт 20 В Кт 26 19 721-74.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается:

26 «Общехозяйственные расходы»

8000-00	19 393-06
214-80	19 721-74
18 000-00	
5400-00	
3500-00	
4000-00	
<i>39 114-80</i>	<i>39 114-80</i>

11. Оприходована на склад готовая продукция по плановой (цеховой) себестоимости:

– на продукцию А: 220 956-30;

– на продукцию В: 248 510-70.

Итого: 469 467-00

Отообразим операцию на счетах синтетического и аналитического учета:

Дт 43 Кт 40 469 467-00.

В том числе:

– по продукции А: Дт 43 А Кт 40 220 956-30;

– по продукции В: Дт 43 В Кт 40 248 510-70.

12. Отражена в учете фактическая цеховая производственная себестоимость. Соберем все расходы по дебету счета 20 «Основное производство». Для этого построим схемы счетов 20А и 20В. Если остатков незавершенного производства нет, то дебетовые обороты по счетам 20А и 20В будут отображать фактическую себестоимость готовой продукции. Эта операция описывается корреспонденцией счетов:

Дт 40А Кт 20А 246 457-52;

Дт 40В Кт 20В 278 120-08.

Дт	20 А	Кт
20 000-00		
537-00		
118 000-00		
35 400-00		
16 572-24		
36 555-22		
19 393-06		
246 457-52		

Дт	20 В	Кт
42 000-00		
1127-70		
120 000-00		
36 000-00		
22 096-26		
37 174-38		
19 721-74		
278 120-08		

13. Выявлена сумма отклонений фактической себестоимости и плановой. Для этого построим схемы счетов 40А и 40В. Поскольку они сопоставляющие, то сальдо по ним нет и обороты по дебету и кредиту должны быть равными:

Дт	40 А	Кт
246 457-52	220 956-30	
	25 501-22	
246 457-52	246 457-52	

Дт	40 В	Кт
278 120-08	248 510-70	
	29 609-38	
278 120-08	278 120-08	

Дт 90 Кт 40 А 25 501-22;

Дт 90 Кт 40 В 29 609-38.

Задача 60*. Покупателю отгружена продукция на сумму 450 000 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость продукции 355 000 руб., расходы на рекламу 3000 руб., расходы на упаковку товара 1400 руб. Определить финансовый результат, составить бухгалтерские проводки.

Дт 62 Кт 90 450 000-00 отгружена продукция покупателю;

Дт 90 Кт 68 75 000-00 начислен НДС с отгруженной продукции;

Дт 90 Кт 43 355 000-00 списывается себестоимость отгруженной продукции;

Дт 90 Кт 44 3000-00 списываются расходы на рекламу;
Дт 90 Кт 44 1400-00 списываются расходы на продажу;
Дт 90 Кт 99 15 600-00 отражается финансовый результат.

Финансовый результат =

= Выручка – НДС – Себестоимость – Расходы на продажу.

Финансовый результат = 450 000 – 75 000 – 355 000 – 3000 – 1400 = 15 600-00.

Дт 90 Кт 99 15 600-00 отражается финансовый результат.

Задача 61*. Предприятие учитывает готовую продукцию с применением счета 40 «Выпуск продукции». Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отклонение фактической производственной себестоимости, если остаток незавершенного производства на начало месяца 18 000 руб. Затраты на выпуск продукции за месяц 1 410 700 руб. Остаток незавершенного производства на конец месяца 145 250 руб. За текущий месяц выпущено 60 изделий. Учетная цена одного изделия 19 500 руб. Написать бухгалтерские проводки.

Дт 40 Кт 20 $18\,000 + 1\,410\,700 - 145\,250 = 1\,283\,450$ -00 отражена фактическая себестоимость продукции;
Дт 43 Кт 40 $60 \cdot 19\,500 = 1\,170\,000$ -00 отражена учетная цена готовой продукции;
Дт 90 Кт 40 $1\,283\,450 - 1\,170\,000 = 113\,450$ -00 списывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой готовой продукции.

Задача 62. Составить бухгалтерские проводки в регистрационном журнале и расчеты распределения отклонений фактической себестоимости от плановой на отгруженную и реализованную продукцию на основании нижеперечисленных данных. Остатки по счетам и журнал хозяйственных операций приведены соответственно в табл. 27, 28.

Т а б л и ц а 27

Остатки по счетам на 1 января 200_ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
43	Готовая продукция	82 000	76 200
45	Товары отгруженные	37 000	33 620

Журнал хозяйственных операций за январь

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	<i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Выпущено из производства и сдано на склад готовой продукции: – по плановой себестоимости – отклонения (экономия) <i>Итого</i>	 51 540-00 5030-00 46 510-00
2	<i>Платежные требования</i> Отгружено иногородним покупателям готовой продукции Отклонения	42 070-00 **
3	<i>Ведомость расхода материалов</i> Отпущена тара для упаковки готовой продукции за отдельную плату	1360-00
4	<i>Авансовый отчет экспедитора</i> Оплачены расходы по отгрузке готовой продукции за счет поставщика	320-00
5	<i>Выписка из банка с расчетного счета</i> Перечислена оплата (железнодорожный тариф) за перевозку готовой продукции за счет покупателя	940-00
6	<i>Выписка банка из расчетного счета</i> Поступили от покупателя за реализованную продукцию: – договорная стоимость продукции (в т. ч. НДС) – стоимость тары – железнодорожный тариф	60 000-00 1300-00 940-00
7	<i>Справка бухгалтерии</i> Начислен НДС от договорной стоимости продукции	**
8	<i>Ведомость № 16</i> Списывается реализованная продукция: – по плановой себестоимости – отклонения – стоимость тары	54 420-00 ** 1050-00
9	Списываются расходы на продажу	**
10	Определить и списать результат от продажи продукции	**

Информацию о готовой продукции обобщить в журнале-ордере № 11 (табл. 29).

Журнал-ордер № 11 по кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90

В дебет счетов		С кредита счетов						
№ счета	Наименование	41	42	43	44	45	62	90
08, 10								
20, 21, 23								
25, 26, 29								
97								
43								
41, 42								
44, 45								
90								
50								
51, 52								
60								
62								
76								
99								
<i>Итого по кредиту счетов</i>								

Задача 63. Покупателю отгружена продукция на сумму 2 235 745 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 1 861 459 руб., расходы на рекламу 2335 руб., расходы на упаковку товара 23 760 руб. Определить финансовый результат, написать бухгалтерские проводки.

Задача 64. На основании исходных данных отразить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат. Для отражения в учете ООО «Луч» за март 200_г. бухгалтеру предоставили следующие данные:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 14 500 руб., предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в размере 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 200_г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 15 700 руб.

4. Получена прибыль от продажи 227 000 руб.

5. Начислен налог на прибыль в сумме 50 500 руб.

Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 71 600 руб. за 1 квартал 200_ г.

6. Рассчитана положительная курсовая разница в размере 8300 руб.

Задача 65. Написать корреспонденцию счетов по следующим заданиям:

1. Определить сумму денежных расходов предприятия, которая необходима для уплаты взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ, если начислена заработная плата работникам АУП в размере 120 378 руб. Взносы во внебюджетные фонды 30 %, НДФЛ – 13 %.

2. Рассчитать по предприятию налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, если балансовая прибыль торгового предприятия 600 000 руб., сумма по уплате процентов за кредит 30 000 руб. Ставка налога на прибыль 20 %.

3. За январь работникам основного производства начислена заработная плата в размере 250 000 руб., работникам вспомогательного производства 158 000 руб., работникам, занятым обслуживанием производства, 80 000 руб., работникам, занятым управлением, 58 000 руб. Начислить взносы во внебюджетные фонды.

4. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги:

– НДС	280 000-00;
– НДС предъявлен к вычету из бюджета	8000-00;
– налог на имущество	7300-00;
– налог на прибыль	7000-00.

Задача 66. Согласно уставу в состав предприятия ООО «Сигма» входят четыре участника:

– Иванов В. С., резидент РФ, доля в уставном капитале	35 %;
– Петров М. К., резидент РФ, доля в уставном капитале	25 %;
– Сидоров П. И., резидент РФ, доля в уставном капитале	20 %;
– Васечкин В. С., резидент РФ, доля в уставном капитале	20 %.

5 марта 2016 г. общее собрание ООО «Сигма» приняло решение о распределении прибыли в размере 22 866 810 руб. за 2016 г. между участниками в соответствии с протоколом общего собрания участников и решением о распределении прибыли. Были сделаны следующие проводки:

Дт 84.3 Кт 70	8 003 383 руб. ($22\,866\,810 \cdot 0,35$) – начислены дивиденды Иванову В. С.;
Дт 84.3 Кт 70	5 716 703 руб. ($22\,866\,810 \cdot 0,25$) – начислены дивиденды Петрову М. К.;

Дт 84.3 Кт 70	4 573 362 руб. ($22\,866\,810 \cdot 0,20$) – начислены дивиденды Сидорову П. И.;
Дт 84.3 Кт 70	4 573 362 руб. ($22\,866\,810 \cdot 0,20$) – начислены дивиденды Васечкину В. С.

Дивиденды были выплачены участникам 26 марта 2016 г. и были сделаны следующие проводки:

Дт 70 Кт 68.1	1 040 440 руб. ($8\,003\,383 \cdot 13\%$) – удержан НДФЛ с доходов Иванова В. С.;
Дт 70 Кт 68.1	743 171 руб. ($5\,716\,703 \cdot 13\%$) – удержан НДФЛ с доходов Петрова М. К.;
Дт 70 Кт 68.1	594 537 руб. ($4\,573\,362 \cdot 13\%$) – удержан НДФЛ с доходов Сидорова П. И.;
Дт 70 Кт 68.1	594 537 руб. ($4\,573\,362 \cdot 13\%$) – удержан НДФЛ с доходов Васечкина В. С.;
Дт 70 Кт 51	6 962 943 руб. ($8\,003\,383 - 1\,040\,440$) – перечислены дивиденды Иванову В. С.;
Дт 70 Кт 51	4 973 532 руб. ($5\,716\,703 - 743\,171$) – перечислены дивиденды Петрову М. К.;
Дт 70 Кт 51	3 978 825 руб. ($4\,573\,362 - 594\,537$) – перечислены дивиденды Сидорову П. И.;
Дт 70 Кт 51	3 978 825 руб. ($4\,573\,362 - 594\,537$) – перечислены дивиденды Васечкину В. С.

Тест для проверки знаний

1. Списание затрат вспомогательного производства отражается в учете бухгалтерской записью:

- 1) Дебет 20 Кредит 23;
- 2) Дебет 23 Кредит 20;
- 3) Дебет 20 Кредит 25;
- 4) Дебет 23 Кредит 76.

2. В целях бухгалтерского учета расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (несколько вариантов ответа):

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизация;
- 4) общепроизводственные расходы;
- 5) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) прочие производственные расходы;
- 8) прочие затраты.

3. Указать соответствие корреспонденции счетов и хозяйственных операций:

- 1) Дебет 23 Кредит 76;
 - 2) Дебет 23 Кредит 69;
 - 3) Дебет 20 Кредит 23;
 - 4) Дебет 20 Кредит 10;
- а) акцептован счет от ОАО «Энергосбыт» за потребленную электроэнергию парокотельной;
- б) отпущены вспомогательные материалы механическому цеху;
- в) списываются услуги транспортного цеха на затраты доменного цеха;
- г) произведены отчисления от заработной платы рабочих транспортного цеха.

4. Выберите статьи калькуляции себестоимости продукции для промышленных предприятий (несколько вариантов ответа):

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;

- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) потери от брака;
- 11) прочие производственные расходы;
- 12) коммерческие расходы (расходы на продажу);
- 13) полуфабрикаты собственного приготовления;
- 14) прочие расходы;
- 15) амортизационные отчисления.

5. Рассчитать фактическую производственную себестоимость продукции, если остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на начало месяца 15 000 руб., затраты на выпуск продукции за месяц: материалы 141 200 руб., возврат материалов из производства 3200 руб., амортизация основных средств 12 150, заработная плата основных рабочих 250 800, отчисления на социальные нужды 30 %, затраты вспомогательного производства 15 000 руб., остаток незавершенного производства на конец месяца 5380 руб.

6. В Дебет какого счета относятся затраты по аренде помещений, машин и оборудования:

- 1) 20;
- 2) 25;
- 3) 26;
- 4) 44?

7. Дайте характеристику счету 26 «Общехозяйственные расходы» (несколько вариантов ответа):

- 1) инвентарный;
- 2) балансовый;
- 3) основной;
- 4) собирательно-распределительный;
- 5) сальдовый;
- 6) сальдо не имеет;
- 7) бюджетно-распределительный;
- 8) материальный.

8. Сопоставьте виды расходов и хозяйственные операции:

- 1) общехозяйственные расходы;
- 2) расходы вспомогательного производства;
- 3) расходы на продажу;
- 4) общепроизводственные расходы;
- а) отпущены материалы ремонтному цеху;
- б) начислены расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) начислена заработная плата работникам административно-управленческого аппарата;
- г) начислена заработная плата работникам за упаковку товара.

9. Как распределяются общепроизводственные расходы между различными видами продукции?

10. Как распределятся расходы на продажу по продукции А и Б, если их общая сумма 13 500 руб. Всего было отгружено продукции А на сумму 10 000 руб, продукции Б на сумму 35 000 руб.

11. Применение сопоставляющего счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» позволяет получить информацию:

1) о фактической производственной себестоимости отдельных видов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

2) о величине выпущенной из производства продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах;

3) о фактической производственной себестоимости всей выпущенной из производства продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услуг;

4) об отклонениях фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

12. Сдача готовой продукции на склад из производственных подразделений оформляется следующими документами (несколько вариантов ответа):

1) приемосдаточными накладными;

2) приемными актами и другими первичными документами, исходя из особенностей производства;

3) техническим паспортом;

4) маршрутно-технологической ведомостью;

5) карточками складского учета;

6) лимитно-заборными картами;

7) авансовым отчетом;

8) требованием-накладной.

13. Сопоставьте корреспонденции счетов и хозяйственные операции:

1) Дебет 90 Кредит 40;

2) Дебет 43 Кредит 40;

3) Дебет 40 Кредит 20;

4) Дебет 90 Кредит 43;

а) списана экономия по выпущенной готовой продукции;

б) списана фактическая себестоимость реализованной продукции;

в) сформирована фактическая себестоимость готовой продукции;

г) принята к учету готовая продукция по учетным ценам.

14. Предприятие учитывает готовую продукцию с применением счета 40 «Выпуск продукции». Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отклонение фактической производственной себестоимости, если остаток незавершенного производства на начало месяца 18 000 руб. Затраты на выпуск продукции за месяц 1 410 700 руб. Остаток незавершенного производ-

ства на конец месяца 145 250 руб. За текущий месяц выпущено 60 изделий. Учетная цена одного изделия 19 500 руб. Написать бухгалтерские проводки.

15. Какое условие является обязательным при признании выручки в бухгалтерском учете:

- 1) организация получает выручку без подтверждения письменного права на факт ее признания;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) при полном расчете по предыдущим авансам;
- 4) продукция отгружена без перехода права собственности к получателю?

16. Доходами от обычных видов деятельности не признаются (несколько вариантов ответа):

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации и не являющиеся предметом ее деятельности;
- 2) поступления, связанные с выполнением работ, услуг;
- 3) доходы от продажи продукции;
- 4) сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин;
- 5) предварительная оплата продукции, товаров, работ, услуг;
- 6) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- 7) задаток;
- 8) залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю.

17. Сопоставить обороты по счету 90 «Продажи» и отраженную на них информацию:

- 1) дебетовый оборот;
- 2) дебетовый оборот;
- 3) кредитовый оборот;
- 4) кредитовый оборот;
- а) сумма начисленного НДС на реализованную продукцию;
- б) сумма выручки от продажи продукции и товаров с НДС;
- в) сумма коммерческих расходов, включая расходы на рекламу;
- г) сумма убытка от реализации продукции.

18. Назовите регистр бухгалтерского учета для обобщения информации о реализованной продукции.

19. Покупателю отгружена продукция на сумму 2 478 000 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость отгруженной продукции 1 900 000 руб., расходы на рекламу 52 000 руб., расходы по упаковке товара 4600 руб. Определить финансовый результат, написать бухгалтерские проводки.

20. Признание доходов от предоставления за плату во временное пользование активов организации отражают на счетах следующей записью:

- 1) Дебет 01 Кредит 91;
- 2) Дебет 08 Кредит 91;
- 3) Дебет 76 Кредит 91;
- 4) Дебет 76 Кредит 99.

21. Выделите доходы, которые относятся к прочим в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (несколько вариантов ответа):

- 1) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;
- 2) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- 3) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- 4) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами;
- 5) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 6) прибыль, полученная от продажи нематериальных активов;
- 7) авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- 8) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

22. Укажите соответствие нормативных документов для ведения учета и хозяйственных операций:

- 1) ПБУ 9/99;
- 2) ПБУ 9/99;
- 3) ПБУ 10/99;
- 4) ПБУ 10/99;
- а) начислен штраф за несвоевременно полученный товар;
- б) списаны расходы за аренду помещения;
- в) отгружена продукция покупателю;
- г) списана остаточная стоимость ликвидированного основного средства.

23. Напишите корреспонденцию счетов при продаже материалов на сторону.

24. Рассчитайте финансовый результат от продажи нематериального актива, если его первоначальная стоимость 140 000 руб., начисленная амортизация 100 000 руб. Покупателю предъявлен счет на сумму 82 600 руб., в том числе НДС.

5. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Состав, содержание, требования и другие методические основы регламентированы Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. Согласно приказу Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н в состав бухгалтерской отчетности включаются:

- 1) бухгалтерский баланс (прил. 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (прил. 1);
- 3) отчет об изменениях капитала (прил. 2);
- 4) отчет о движении денежных средств (прил. 2);
- 5) отчет о целевом использовании полученных средств (для общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих кроме выывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг)).

Задача 67. Составьте баланс предприятия (табл. 30) на основании приведенных ниже данных: основные средства 1 235 437 руб., уставный капитал 141 238 руб., долгосрочный заем 618 762 руб., задолженность перед бюджетом

Т а б л и ц а 30

Баланс

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>Итого</i>			

350 437 руб., нематериальные активы 59 254 руб., отложенные налоговые активы 60 746 руб., затраты в незавершенном производстве 121 567 руб., задолженность по оплате труда 93 457 руб., НДС по приобретенным ценностям 15 433 руб., краткосрочные финансовые вложения 85 561 руб., задолженность перед внебюджетными фондами 27 543 руб., задолженность поставщикам 346 561 руб. Решение задачи представьте в форме табл. 31.

Т а б л и ц а 31

Баланс предприятия

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	1 235 437	Уставный капитал	141 238
Нематериальные активы	59 254	Долгосрочный заем	618 762
Отложенные налоговые активы	60 746	Задолженность перед бюджетом	350 437
Затраты в незавершенном производстве	121 567	Задолженность по оплате труда	93 457
НДС на приобретенные ценности	15 433	Задолженность перед внебюджетными фондами	27 543
Краткосрочные финансовые вложения	85 561	Задолженность поставщикам	346 561
<i>Итого</i>	1 577 998	<i>Итого</i>	1 577 998

Задача 68. Составить баланс машиностроительного завода на 1 октября 200_ г. по форме табл. 33. Исходные данные возьмите в табл. 32.

Т а б л и ц а 32

Исходные данные (к задаче 68)

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	6 000 009-00
2	Наличные деньги в кассе	999-00
3	Задолженность покупателей ОАО «Геракл»	27 343-00
4	Задолженность за дебиторами	3898-00

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб.
5	Вспомогательные материалы	501 657-00
6	Топливо	164 102-00
7	Задолженность по социальному страхованию	8539-00
8	Задолженность работникам по оплате труда	33 961-00
9	Незавершенное производство	201 877-00
10	Основные средства	5 697 498 -00
11	Основные материалы	587 321-00
12	Прибыль отчетного года	149 877-00
13	Деньги на расчетном счете в банке	71 534-00
14	Задолженность поставщикам за материалы	130 532-00
15	Краткосрочные ссуды банков	187 321-00
16	Готовые изделия	108 966-00
17	Долгосрочные ссуды банка	151 468-00
18	Товары, отгруженные покупателям	699 542-00
19	Полуфабрикаты собственного производства	82 737-00
20	Хозяйственный инвентарь	13 458-00
21	Задолженность бюджету по налогам	16 737-00
22	Добавочный капитал	281 112-00
23	Резервный капитал	413 888-00
24	Резервы предстоящих расходов	737 498-00
25	Доходы будущих периодов	35 429-00
26	Резервы по сомнительным долгам	14 561-00

Баланс машиностроительного завода на 1 октября 20__г.

Раздел, статья	Сумма	Раздел, статья	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
1. Основные средства		1. Уставный капитал	
		<i>Итого по разделу III</i>	
<i>Итого по разделу I</i>		IV. Долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы		1. Займы и кредиты	
1. Основные материалы			
2.		<i>Итого по разделу IV</i>	
		V. Краткосрочные обязательства	
		1. Займы и кредиты	
<i>Итого по разделу II</i>		<i>Итого по разделу V</i>	
<i>Баланс</i>		<i>Баланс</i>	

Задача 69*. Промышленное предприятие берет в аренду помещение, оборудование и начинает выпускать продукцию из материалов заказчиков (давальческого сырья). Если по результатам отчетного периода оценить рентабельность активов данного предприятия, то получится, что в пассиве баланса будет отражена прибыль, а в активе – незначительный объем запасов денежных средств, с помощью которого предприятие фактически зарабатывает прибыль. Активы будут отражены на забалансовых счетах: счет 001 «Арендованные основные средства», счет 003 «Материалы, принятые в переработку».

Торговая организация приобретает в собственность товары за 30 000 руб. и продает их за 40 000 руб., при этом коммерческие и управленческие расходы организации составляют 2000 руб., таким образом, организация, инвестируя 32 000 руб. (30 000 + 2000), получает 40 000 руб.

Рентабельность активов = $(40\,000 - 32\,000) / 32\,000 \cdot 100\% = 25\%$.

Допустим, что данная организация будет работать по договору комиссии, т. е. будет получать товары от комитента и продавать их за 40 000 руб.; 10 000 руб. составляют комиссионное вознаграждение организации. Издержки обращения, связанные с продажей товаров, сохраняются в той же сумме 2000 руб., тогда рентабельность составит

$$(10\,000 - 2000) / 2000 \cdot 100\% = 400\%.$$

Такое изменение коэффициента рентабельности обусловлено с юридической точки зрения сменой договора, оформляющего деятельность организации, а с экономической – тем, что на 94 % осуществляемая организацией деятельность финансируется комитентом. Однако из бухгалтерского баланса, в активе которого признается только имущество, принадлежащее на праве собственности, объем финансирования сделок комитентом виден не будет.

Задача 70*. Рассчитать финансовый результат хозяйственной деятельности организации за октябрь кассовым методом и методом начислений.

Список хозяйственных операций:

- 1) 23.09 перечислена арендная плата за октябрь в сумме 35 000 руб.;
- 2) 03.10 получены и оплачены материалы на сумму 60 000 руб.
В октябре израсходовано материалов на сумму 15 000 руб.
- 3) 21.10 заказчиком подписан акт приемки выполненных работ на 120 000 руб., деньги от заказчика по данному акту поступили на расчетный счет организации 12 ноября.
- 4) 24.10 перечислено банку в погашение части основной суммы по кредиту 25 000 руб. и задолженности по процентам по кредиту за октябрь 4500 руб.
- 5) 31.10 получена предоплата от заказчиков за работу, которая будет исполнена в декабре, в сумме 95 000 руб.
- 6) 05.11 выплачена заработная плата за октябрь в размере 60 000 руб.

Кассовый метод

Октябрь (учитывается перечисление или поступление денежных средств в октябре)

- 1) 0 (сумма перечислена в сентябре);
- 2) (–) 60 000 руб. (расход в октябре);
- 3) 0 (деньги поступили в ноябре);
- 4) по кредиту расхода нет, так как это возврат денежных средств;
- (–) 4500 (проценты перечислены в октябре);
- 5) 95 000 (поступление денежных средств в октябре);
- 6) 0 (выплата произведена в ноябре).

Итого:

- доходы 95 000;
- расходы 64 500 (60 000 + 4500);
- прибыль 30 500 (95 000 – 64 500).

Метод начислений

Октябрь (учитываются начисление и подписанные акты)

- 1) (–) 35 000 арендная плата за октябрь начислена;
- 2) (–) 15 000 израсходованы материалы в октябре;
- 3) 120 000 заказчиком подписан акт приемки выполненных работ;
- 4) погашение долга не является расходом,
- (–) 4500 начислены проценты за октябрь;
- 5) 0 получен аванс за работу декабря;
- 6) (–) 60 000 начислена заработная плата за октябрь.

Итого:

- доходы 120 000;
- расходы: 114 500 (35 000 + 15 000 + 4500 + 60 000);
- прибыль: 5500 (120 000 – 114 500).

Задача 71*. Компания ООО «Фрисби» продает собственный участок земли компании АО «Б-Ангел», занимающейся инвестициями в недвижимость. Цена продажи земли 30 млн руб., а ее рыночная стоимость 40 млн руб. По условиям договора в течение следующих 5 лет компания ООО «Фрисби» имеет право выкупить эту землю по первоначальной цене продажи плюс ежегодная комиссия, которая устанавливается в размере рыночной процентной ставки банка. При этом АО «Б-Ангел» не имеет права требовать от ООО «Фрисби» обратно выкуп земли. Бухгалтер компании ООО «Фрисби» предлагает отобразить данную ситуацию в отчетности как сумму купли-продажи.

1. Объясните экономическую суть операции.

2. Покажите, как повлияет данная хозяйственная операция на соответствующие показатели финансовой отчетности при условии, что операция будет отражена в учете, исходя из ее экономической сути, а не из юридической формы.

Суть операции – привлечение кредита 30 млн руб. под залог земельной собственности.

Форма операции: купля-продажа.

Содержание: кредит.

1. Компания ООО «Фрисби» контролирует актив, следовательно, актив будет на балансе.

2. Продажа осуществляется по цене ниже рыночной стоимости.

3. ООО «Фрисби» платит проценты как обычный заемщик.

4. ООО «Фрисби» имеет право, но не обязана выкупить землю.

Изменение баланса

Актив:

– денежные средства 30 млн руб.;

– прочие расходы, %.

Пассив:

– кредиты и займы 30 млн руб. + %;

– нет доходов от продаж.

Принцип приоритета содержания над формой.

Задача 72*. 01.01.2018 запасы компании ООО «Фрисби» включали лесоматериалы, которые 2 года назад были приобретены данной компанией за 14 млн руб. и поставлены на учет. По состоянию на 01.01.2018 их рыночная стоимость составляла 25 млн руб. Данные лесоматериалы будут проданы мебельной фабрике для изготовления высококачественной мебели только через 3 года.

01.01.2018 компания ООО «Фрисби» заключила договор с компанией АО «Вита» о продаже материалов за 17 млн руб. В течение последующих 3 лет компания ООО «Фрисби» имеет право выкупить лесоматериалы за 17 млн руб. плюс проценты из расчета 10 % годовых; ООО «Фрисби» планирует выкупить лесоматериалы 31.03.2020 и сразу продать их за 30 млн руб.

1. Подготовьте в отношении этих операций выдержки из отчетов в табл. 34, 35 о прибылях и убытках за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2018, 2019 и 2020 гг., а также из балансов по состоянию на эти даты (остатки денежных средств в балансе показывать не нужно) при условии, что ООО «Фрисби» учитывает эти операции, исходя из их экономической сути.

2. Постройте графики финансового результата и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка компании ООО «Фрисби» за 2018–2020 гг.).

Учет исходя из юридической формы: поскольку с юридической точки зрения факт купли-продажи предусматривает переход права собственности на материалы от ООО «Фрисби» к ООО «Вита», то на балансе по состоянию на 31.12.2018 у ООО «Фрисби» запасы отражаться не будут. Запасы учитывались по 14 млн руб., проданы за 17 млн руб. Прибыль за 2018 г. 3 млн руб.

В 2019 г. деятельности не было, прибыль 0.

В 2020 г. – выкуп лесоматериалов по цене 22,1 млн руб. (17 000 000 + 5 100 000).

Проценты: 5,1 млн руб. ($17\,000\,000 \cdot 3 \text{ года} \cdot 10\% \text{ годовых}$).

Выручка 30 млн руб.

Себестоимость 22,1 млн руб.

Прибыль 7,9 млн руб.

Нарастающим итогом $3 + 7,9 = 10,9$ млн руб.

Т а б л и ц а 34

Выдержки из отчетов ООО «Фрисби»

Баланс	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Запасы	0	0	0
Нераспределенная прибыль (нарастающим итогом)	3	3	10,9
Отчет о прибылях и убытках			
Выручка	17	0	30
Себестоимость продукции	14	0	22,1
Прибыль/убыток за год	3	0	7,9

Учет исходя из экономической сути: с экономической точки зрения передача товаров ООО «Вита» на платной и возвратной основе на срок 3 года представляет собой привлечение долгосрочных финансовых ресурсов, а не сделку купли-продажи. Запасы – обеспечение по сделке.

Т а б л и ц а 35

Выдержки из отчетов ООО «Фрисби» с экономической точки зрения

Баланс	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Запасы	14	14	0
Нераспределенная прибыль (нарастающим итогом)	(1,7)	(3,4)	(5,1) + 16 = 10,9
Займы и кредиты	18,7	20,4	0
Отчет о прибылях и убытках			
Выручка	0	0	30
Себестоимость продукции	0	0	14
Прочие расходы	1,7	1,7	1,7
Прибыль/убыток за год	(1,7)	(1,7)	14,3

Запасы проданы ООО «Вита» за 17 млн руб. по стоимости ниже рыночной (25 млн руб.); ООО «Фрисби» контролирует актив, что позволяет учитывать его на балансе. В 2018 г. нет купли-продажи как таковой, следовательно, нет выручки, ООО «Вита» начисляет проценты по займу 10 % – 1,7 млн руб. и имеет непосредственно заем в размере 17 млн руб.

В 2020 г. ООО «Фрисби» погашает долгосрочный заем 17 млн руб. + 5,1 млн руб. = 22,1 млн руб. Товар реализован за 30 млн руб.

Финансовый результат в размере 10,9 млн руб. покрывает непокрытый убыток прошлых лет в размере 3,4 млн руб. и на 31.12.2020 г. нераспределенная прибыль составит 10,9 млн руб.

Задача 73*. Задача на допущение непрерывности деятельности.

Компания находится в процессе ликвидации. Бухгалтерские данные на текущий момент:

активы:

- нематериальные активы 51 000;
- основные средства 148 000;
- ТМЦ 114 700;
- дебиторская задолженность 62 600;
- денежные средства 18 400;

Итого активы: 394 700

пассивы:

- уставный капитал 200 000;
- нераспределенная прибыль 24 700;
- долгосрочные кредиты и займы 64 800;
- краткосрочные кредиты и займы 105 200.

Итого пассивы: 394 700

В течение периода ликвидации будут произведены следующие операции:

1. Товарно-материальные запасы продаются по цене 85 % от балансовой стоимости.
2. 12 % дебиторской задолженности получить невозможно.
3. Основные средства продаются на 40 000 руб. дороже их балансовой стоимости.
4. Нематериальные активы продаются по 65 000 руб.
5. Нужно отразить в балансе задолженность по процентам за банковский кредит в размере 5260 руб. и по заработной плате 2410 руб.

Рассчитать сумму денежных средств, которая останется в распоряжении акционеров после продажи имущества, получения дебиторской задолженности и выплат по всем обязательствам.

$$1) 114\,700 \cdot 85\% / 100\% = 97\,495.$$

Дт 62 Кт 91/1 97 495 сумма продажи ТМЦ.

$$\text{Убыток от продажи ТМЦ } 114\,700 - 97\,495 = 17\,205.$$

2) $62\,600 \cdot 12\% = 7512$.

Дт 91/2 Кт 76 $62\,600 - 7512 = 55\,088$ дебиторская задолженность, подлежащая возврату.

3) $148\,000 + 40\,000 = 188\,000$.

Дт 62 Кт 91/1 $188\,000 - 00$ проданы основные средства.

4) Дт 62 Кт 91/1 $65\,000 - 00$.

$65\,000 - 51\,000 = 14\,000$ прибыль от продажи НМА.

5) Дт 91/2 Кт 76 5260 задолженность по процентам за банковский кредит.

Дт 91/2 Кт 70 2410 задолженность по заработной плате.

Денежные средства на расчетном счете после продажи имущества:

$$18\,400 + 97\,495 + 188\,000 + 65\,000 = 368\,895.$$

Нераспределенная прибыль после продажи имущества:

$$24\,700 + (-17\,205) - 7512 + 40\,000 + 14\,000 - 5260 - 2410 = 46\,313.$$

Краткосрочная кредиторская задолженность:

$$105\,200 + 5260 + 2410 = 112\,870.$$

Денежные средства, остающиеся в распоряжении акционеров:

$$368\,895 + 55\,088 - 64\,800 - 112\,870 = 246\,313.$$

Активы:

– дебиторская задолженность $55\,088$;

– денежные средства $368\,895$.

Итого: 423 983

Пассивы:

– уставный капитал $200\,000$;

– нераспределенная прибыль $46\,313$;

– долгосрочная кредиторская задолженность $64\,800$;

– краткосрочная кредиторская задолженность $112\,870$.

Итого: 423 983

Задача 74. Написать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям и рассчитать финансовый результат.

1. Выписан счет-фактура покупателю по договорным ценам $556\,000$ руб., в том числе НДС $92\,666-67$.

Из общей суммы выручки:

– продукции А – $350\,000$ руб., в том числе НДС – $58\,333-33$;

– продукции В – $206\,000$ руб., в том числе НДС – $34\,333-34$.

Сделаем бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90.1 556 000-00;

Дт 90.3 Кт 68.2 92 666-67.

2. Плановая себестоимость выпущенной из производства продукции А составила 220 956,3 руб. за 50 кг.

На начало месяца остаток составил 40 кг в сумме 199 400 руб.

Всего 90 кг на общую сумму 420 356,3 руб.

Фактическая стоимость выпуска: 246 457,52, начальный остаток 200 000 руб., всего на сумму 446 457,52 руб.

Отклонение $446\,457,52 - 420\,356,30 = 26\,101,22$, фактическая себестоимость больше плановой (перерасход).

По продукции В начального остатка не было, а выпуск составил по плановой себестоимости 248 510,7.

Фактическая себестоимость 278 120,08 руб.

Отклонение $278\,120,08 - 248\,510,7 = 29\,609,38$.

Итого А + Б плановая себестоимость 668 867 руб., фактическая 724 577,60.

Списывается плановая себестоимость проданной продукции: 354 496 руб., в том числе А 187 300 руб., Б 167 196 руб.

Сделаем бухгалтерские проводки:

Дт 90/2 Кт 43А 187 300-00;

Дт 90/2 Кт 43Б 167 196-00.

3. Для начисления фактической себестоимости проданной продукции найдем процент отклонений плановой себестоимости от фактической:

А: $26\,101,22 - x\%$,

$420\,356,3 - 100\%$ (плановая себестоимость),

$x = 26\,101,22 \cdot 100 / 420\,356,3 = 6,2\%$

Сумма отклонений на реализованную продукцию по плановой себестоимости А: $(187\,300) \cdot 6,2\% = 11\,612,6$ руб.,

В: $29\,609,38 - x\%$,

$248\,510,7 - 100\%$ (плановая себестоимость);

$x = 29\,609,38 \cdot 100 / 248\,510,7 = 11,91\%$.

Сумма отклонений на реализованную продукцию по плановой себестоимости:

В: $167\,196 - 100\%$;

$x - 11,91\%$;

$x = 167\,196 \cdot 11,91 / 100 = 19\,913,04$.

Списывается сумма отклонений плановой себестоимости реализованной продукции от фактической (перерасход) – 31 525,64.

В том числе:

А: 11 612,60;

В: 19 913,04;

Дт 90/2 Кт 43А 11 612-60;

Дт 90/2 Кт 43Б 19 913-04.

4. Осуществлены расходы транспортной организации, связанные с отгрузкой продукции покупателям на сумму 10 000 руб.

Дт 44 Кт 76 10 000-00.

5. Списываются коммерческие расходы.

В качестве базы распределения коммерческих расходов выбрана договорная стоимость проданной продукции.

Она составляет 556 000 руб.

В том числе:

А – 350 000 руб.,

В – 206 000 руб.

Рассчитаем средний процент расходов на продажу:

$10\,000 - x\%$;

$556\,000 - 100\%$,

$x = 10\,000 \cdot 100 / 556\,000 = 1,8\%$.

Рассчитаем сумму расходов на продажу по продукции А и В:

А: $1,8 \cdot 350\,000 / 100 = 6300$;

В: $10\,000 - 6300 = 3700$.

Дт 90.4 А Кт 44 6300;

Дт 90.4 В Кт 44 3700.

6. Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию в размере 556 000 руб.

Дт 51 Кт 62 556 000.

7. Исчислен финансовый результат от продажи продукции:

А: $350\,000 - 58\,333,33 - 187\,300 - 11\,612,60 - 6300 = 86\,454,07$;

В: $206\,000 - 34\,333,34 - 167\,196 - 19\,913,04 - 3700 = (-) 19\,142,38$.

Напишем бухгалтерские проводки:

Дт 90.9А Кт 99 86 454-07;

Дт 99 Кт 90.В 19 142-38.

8. Начислен налог на прибыль 20 %:

$86\,454,07 - 19\,142,38 = 67\,311,69$;

$67\,311,69 \cdot 20\% = 13\,462,34$;

Дт 99 Кт 68 13 462,34.

9. По окончании отчетного года делают проводки:

Дт 90.1 Кт Дт 90.9 556 000-00;

Дт 90.9 Кт 90.2 386 021-64;

Дт 90.9 Кт 90.3 92 666-67;

Дт 90.9 Кт 90.4 10 000-00.

Счет 90.9 должен закрыться, т. е. должны быть равными обороты по Дт и Кт.

Задача 75. Рассчитайте сальдо по счету 90.9, если кредитовый оборот по счету 90.1 – 1 416 000 руб.; дебетовый оборот по счету 90.2 – 900 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.3 216 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.4 – 250 000 руб.

Задача 76. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов, если на предприятии доход от продажи основных средств 591 457 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость основных средств 452 235 руб., получен штраф от поставщика за просроченную поставку товаров в размере 2512 руб. и уплачены пени банку за просроченный платеж по кредиту 5125 руб.

Задача 77*. Организация реализовала числящийся на ее балансе нематериальный актив, первоначальная стоимость которого 120 000 руб. Сумма амортизационных отчислений, накопленных на счете 05, – 100 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива 222 200 руб., в том числе НДС 20 %. Составить бухгалтерские проводки.

Дт 62 Кт 91/1 222 200-00 отражена выручка от реализованного НМА;

Дт 91/2 Кт 68 37 033-33 отражен НДС 20 %;

Дт 04/в Кт 04 120 000-00 списана первоначальная стоимость НМА;

Дт 05 Кт 04/в 100 000-00 списаны амортизационные отчисления на выбывающий НМА;

Дт 91/2 Кт 04/в 20 000-00 отражена остаточная стоимость НМА;

Дт 91/9 Кт 99 165 166-67 отражена прибыль от продажи НМА.

Задача 78. Отразить в бухучете выбытие НМА, связанное с их продажей другому предприятию, если первоначальная стоимость НМА 25 000 руб., начисленная амортизация на момент продажи 10 900 руб., остаточная стоимость 14 100 руб., выручка от продажи 23 600 руб., в том числе НДС 3933-33 руб., финансовый результат 5900 руб.

Задача 79*. Организация реализовала числящуюся на ее балансе базу данных, первоначальная стоимость которой 18 000 руб. Сумма амортизационных отчислений, накопленных на счете 05, – 10 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации базы данных 22 200 руб., в том числе НДС 20 %. Составить бухгалтерские проводки.

Дт 62 Кт 91/1 22 200-00 отражена выручка от реализованной базы данных;

Дт 91/2 Кт 68 3700-00 отражен НДС 20 %;

Дт 04/в Кт 04	18 000-00 списана первоначальная стоимость базы данных;
Дт 05 Кт 04/в	10 000-00 списаны амортизационные отчисления на выбывающую базу данных;
Дт 91/2 Кт 04/в	8000-00 отражена остаточная стоимость базы данных;
Дт 91/9 Кт 99	10 500-00 отражена прибыль от продажи базы данных.

Задача 80. Отразить в бухучете выбытие имущественного права на земельный участок, связанное с его продажей другому предприятию, если первоначальная стоимость имущественного права на земельный участок 1 547 231 руб., начисленная амортизация на момент продажи 105 945 руб., остаточная стоимость 1 441 286 руб., выручка от продажи 1 737 600 руб., в том числе НДС 20 %.

Задача 81. Вычислить налогооблагаемую прибыль в ООО «Слайд» и сумму налога на прибыль, если балансовая прибыль торгового предприятия 623 587 руб., сумма по уплате процентов за кредит 32 458 руб. Ставка налога на прибыль 20 %. Написать бухгалтерские проводки.

Задача 82. Написать бухгалтерские проводки. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги:

– НДС	280 125-00;
– налог на имущество	7332-00;
– взносы во внебюджетные фонды	17 657-00;
– налог на прибыль	7235-00.

Задача 83. Определить сумму денежных расходов предприятия, которая необходима для уплаты взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ, если работникам предприятия начислена заработная плата в размере 121 458 руб. Написать бухгалтерские проводки.

Задача 84. На основе данных для выполнения задачи выявить инвентаризационные разницы и заполнить сличительную ведомость, составить бухгалтерские проводки. Исходные данные см. в табл. 36, 37.

Составить сличительную ведомость по форме табл. 38.

На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризационной комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленную инвентаризационную разницу.

Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

1. Недостача по штырям подъемным – 6 шт. на сумму 510-00.

Недостача по штырям подъемным возникла:

- по причине халатности кладовщика – 2 шт. на сумму 170-00;
- виновник не установлен – 4 шт. на сумму 340-00.

Т а б л и ц а 36

**Выписка из инвентаризационной описи
товарно-материальных ценностей**

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Цена за единицу, руб.	Фактическое наличие	
			Количество	Сумма
1	Втулка, шт.	5-40	31	167-40
2	Нитки бобинные, шт.	16-00	3	48-00
3	Лист медный, кг	135-00	15	2025-00
4	Пружина, шт.	10-80	42	453-60
5	Шпилька, шт.	25-00	58	1450-00
6	Штырь подъемный, шт.	85-00	53	4505-00
7	Болты, шт.	1-70	50	85-00
8	Заклепки, кг	45-10	1,5	67-65

Т а б л и ц а 37

**Справка о наличии товарно-материальных ценностей
по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации**

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Цена за единицу, руб.	По данным учета	
			Количество	Сумма
1	Втулка, шт.	5-40	31	167-40
2	Нитки бобинные, шт.	16-00	3	48-00
3	Лист медный, кг	135-00	15	2025-00
4	Пружина, шт.	10-80	35	378-00
5	Шпилька, шт.	25-00	58	1450-00
6	Штырь подъемный, шт.	85-00	59	5015-00
7	Болт, шт.	1-70	50	85-00
8	Заклепки, кг	45-10	1,4	63-14

Сличительная ведомость

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Цена за единицу, руб.	Фактическое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Втулка, шт.									
2	Нитки бобинные, шт.									
3	Лист медный, кг									
4	Пружина, шт.									
5	Шпилька, шт.									
6	Штырь подъемный, шт.									
7	Болт, шт.									
8	Заклепки, кг									
	<i>Итого</i>			?		?		?		?

2. Излишки по пружине – 7 шт. на сумму 75-60, возникли в результате неправильного оприходования при поступлении на склад.

Задача 85. Разнести операции по счетам бухгалтерского учета, рассчитать дебетовые и кредитовые обороты и вывести конечное сальдо по счетам, заполнить журнал-ордер и ведомость № 11. Исходные данные для расчетов приведены в табл. 39, 40.

Остатки по счетам на 1 февраля 200_ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
01	Основные средства	964 000-00
02	Амортизация основных средств	100 000-00
10	Материалы	140 000-00

№ счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
19	НДС по приобретенным ценностям	26 700-00
20	Основное производство	32 000-00
43	Готовая продукция	59 100-00
51	Расчетные счета	321 333-00
50	Касса	10 000-00
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (дебиторская задолженность)	10 000-00
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	151 000-00
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	180 000-00
68	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	35 200-00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредиторская задолженность)	14 240-00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	140 000-00
71	Расчеты с подотчетными лицами	1000-00
73/2	Расчеты по возмещению ущерба	2000-00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 000-00
80	Уставный капитал	1 000 000-00
82	Резервный капитал	100 000-00
83	Добавочный капитал	10 000-00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	60 000-00
99	Прибыль отчетного года	51 693-00

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	02.02	<i>Акт о ликвидации основных средств</i> По распоряжению директора предприятия ООО «Март» ликвидированы ввиду полного износа токарные станки: – первоначальная стоимость – амортизация – остаточная стоимость	24 000-00 20 000-00 **		
2	03.02	<i>Ведомость расчета амортизации</i> Начислена амортизация: – оборудования цеха – основных средств общехозяйственного назначения	15 000-00 20 000-00		
3	03.02	<i>Ведомость начисления заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию токарных станков	3000-00		
4	04.02	<i>Расчет страховых выплат</i> Начислены страховые взносы 30 % от заработной платы за ликвидацию станков	**		
5	04.02	<i>Приходный ордер № 143</i> Приняты на склад от разборки токарных станков: – запасные части – лом	900-00 700-00		
6	04.02	Выявлен финансовый результат от ликвидации станка	**		
7	05.02	<i>Счет-фактура № 1234</i> Отгружена продукция покупателю Расходы на продажу	250 000-00 3000-00		
8	05.02	Начислен НДС с отгруженной продукции	**		
9	06.02	<i>Расчет себестоимости</i> Отражена себестоимость проданной продукции	210 000-00		
10	06.02	<i>Расчет расходов на продажу</i> Отражены расходы на продажу по отгруженной продукции	3000-00		

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
11	06.02	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	**		
12	07.02	<i>Выписка из банка. Платежное поручение № 172</i> На расчетный счет поступили средства за материалы, в том числе НДС	15 000-00		
13	08.02	Прочими доходами признаются суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателям материалы	15 000-00		
14	08.02	<i>Книга продаж</i> Начислен НДС за отгруженные материалы	**		
15	08.02	<i>Счет-фактура № 1235, накладная на отпуск материалов на сторону</i> Списывается учетная цена проданных материалов	12 000-00		
16	08.02	<i>Приходный кассовый ордер № 387</i> В кассу поступили деньги за отгруженную продукцию, в том числе НДС	5000-00		
17	08.02	<i>Книга продаж</i> Начислен НДС за отгруженную продукцию	**		
18	09.02	<i>Расчет бухгалтера</i> Списана себестоимость отгруженной продукции	4000-00		
19	10.02	<i>Расчет бухгалтера</i> Выявлен финансовый результат от отгруженной продукции	**		
20	11.02	<i>Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя</i> Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	7100-00		
21	12.02	<i>Решение народного суда о несостоятельности ответчика</i>			

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
		Признается и включается в состав прочих расходов долг Чугунова Г. А. по недостатке материалов в связи с его несостоятельностью и невозможностью обращения взыскания на его имущество	1200-00		
22	12.02	<i>Решение арбитражного суда и выписка из расчетного счета</i> Признаются и включаются в состав доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	52 100-00		
23	14.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислены с расчетного счета: – признанные расходами штрафы и пени за нарушение условий поставки продукции – признанные расходы по арбитражным спорам	2000-00 1860-00		
24	17.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Признаны доходами поступления денежных средств от Комбанка: – в оплату процентов по финансовому векселю – в оплату дивидендов по его акциям	3000-00 20 000-00		
25	17.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислено уполномоченному банку для покупки 500\$ по рыночному курсу 60-80 за 1\$	**		
26	16.02	<i>Выписка из валютного счета</i> Зачислены на валютный счет 500\$ по курсу 60-20 за 1\$	**		
27	17.02	<i>Выписка из валютного счета</i> Признается и включается в состав прочих расходов отрицательная курсовая разница, возникающая в результате приобретения организацией 500\$	**		

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
28	18.02	<i>Денежный чек</i> Петровым А. С. получено в подотчет на командировочные расходы 500\$ по курсу 60-20 за 1\$	**		
29	19.02	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Признается и включается в состав общепроизводственных расходов начисленная амортизация по безвозмездно полученному в прошлом месяце оборудованию	2000-00		
30	20.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Признается и включается в состав доходов сумма начисленного износа отчетного месяца по безвозмездно полученному оборудованию	2000-00		
31	21.02	<i>Налоговая декларация</i> Признаются и включаются в состав прочих расходов суммы местных налогов, начисляемых за счет финансовых результатов	21 450-00		
32	21.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Резервируются суммы: – под снижение стоимости материальных ценностей – под обесценение вложений в ценные бумаги – под сомнительные долги	3000-00 2900-00 6000-00		
33	21.02	<i>Выпуска из расчетного счета</i> Поступили денежные средства от брокерской фирмы за переданные ей на распространение облигации, выпущенные предприятием по зарегистрированному проспекту эмиссии: – номинальная стоимость облигации – разница превышения между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	60 000-00 30 000-00		
34	21.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Признается и включается в состав доходов соответствующая часть разницы пре-			

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
		вышения между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	30 000-00		
35	21.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены пени пенсионному фонду за несвоевременную уплату отчислений	1800-00		
36	21.02	<i>Приказ по предприятию</i> Начислена материальная помощь работникам предприятия	20 000-00		
37	21.02	<i>Расчет бухгалтерии и кредитные договоры</i> Начислены проценты: – по займу от Петрова А. С. – по просроченному кредиту на пополнение оборотных средств	300-00 1518-00		
38	22.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступили денежные средства за переводной вексель, учтенный банком по договорной цене: – договорная цена – валюта векселя	36 000-00 3000-00		
39	23.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> При регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами	16 000-00		
40	25.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности	2500-00		
41	28.02	В конце месяца закрываются на счет «Основное производство»: – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы	 ** **		

Задача 86. В соответствии с ПБУ 1/2008 написать обязательные условия ведения бухгалтерского учета, которые должны быть раскрыты в учетной политике предприятия.

Задача 87. В соответствии с ПБУ 9/99 перечислить все виды доходов от прочих видов деятельности.

Тест для проверки знаний

1. Учетная политика разрабатывается:
 - 1) финансовым директором организации;
 - 2) налоговыми органами;
 - 3) собственником;
 - 4) главным бухгалтером.
2. В состав учетной политики входят (несколько вариантов ответа):
 - 1) способы оценки активов и обязательств;
 - 2) рабочий План счетов бухгалтерского учета;
 - 3) формы первичных документов;
 - 4) внутренние стандарты по бухгалтерскому учету;
 - 5) формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - 6) порядок организации службы внутреннего аудита;
 - 7) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
 - 8) график документооборота.
3. Найти соответствие между активом и способом его оценки:
 - 1) нематериальные активы;
 - 2) материалы;
 - 3) имущество, выявленное при недостатке;
 - 4) основные средства при выбытии;
 - а) по остаточной стоимости;
 - б) по фактической себестоимости;
 - в) по первоначальной стоимости;
 - г) по рыночной стоимости.
4. Что означает требование своевременности в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»?
5. Кто утверждает учетную политику предприятия?
6. Организация должна обеспечить предоставление годовой бухгалтерской отчетности каждому:
 - 1) покупателю;
 - 2) поставщику;
 - 3) учредителю;
 - 4) менеджеру.
7. В бухгалтерском балансе в развернутом виде приводятся остатки (несколько вариантов ответа):
 - 1) по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»;

2) счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

3) счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

4) счетам 75 «Расчеты с учредителями» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

5) счетам 80 «Уставный капитал» и 81 «Собственные акции»;

6) счетам 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

7) счетам 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка»;

8) счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

8. Сопоставьте отчетность и информацию, представленную в отчетности:

1) баланс;

2) отчет об изменениях капитала;

3) отчет о прибылях и убытках;

4) отчет о движении денежных средств;

а) движение денежных средств по текущей деятельности;

б) дебиторская задолженность;

в) результат от переоценки основных средств;

г) выручка от реализованной продукции.

9. За какой период составляется отчетность на 1 октября?

10. Составьте баланс предприятия: основные средства 1 000 000, уставный капитал 10 000, долгосрочный заем 750 000, задолженность перед бюджетом 115 000, нематериальные активы 50 000, отложенные налоговые активы 70 000, затраты в незавершенном производстве 120 000, задолженность по оплате труда 90 000, НДС по приобретенным ценностям 17 000, краткосрочные финансовые вложения 85 000, задолженность перед внебюджетными фондами 31 000, задолженность поставщикам 346 000.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма

11. В оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

1) в течение месяца по счету не было движения;

2) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;

- 3) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
- 4) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту.

12. По каким счетам в оборотно-сальдовой ведомости отсутствует сальдо (несколько вариантов ответа):

- 1) 25;
- 2) 26;
- 3) 01;
- 4) 04;
- 5) 15;
- 6) 90;
- 7) 91;
- 8) 20?

13. Сопоставьте обороты и соответствующие регистры бухгалтерского учета:

- 1) оборот по дебету счета 51;
- 2) оборот по кредиту счета 10;
- 3) оборот по кредиту счета 60;
- 4) оборот по дебету счета 50;
- а) ведомость № 1;
- б) журнал-ордер № 10;
- в) ведомость № 2;
- г) журнал-ордер № 6.

14. Рассчитайте сальдо по счету 90.9, если кредитовый оборот по счету 90.1 – 1 416 000 руб.; дебетовый оборот по счету 90.2 – 900 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.3 – 216 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.4 – 250 000 руб.

15. Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются в балансе в разделе:

- 1) Внеоборотные активы;
- 2) Оборотные активы;
- 3) Капитал и резервы;
- 4) Краткосрочные обязательства.

16. Выберите статьи бухгалтерского баланса (несколько вариантов ответа):

- 1) основные средства;
- 2) денежные потоки от инвестиционной деятельности;
- 3) нематериальные активы;
- 4) выручка;
- 5) управленческие расходы;
- 6) доходы будущих периодов;
- 7) долгосрочные финансовые вложения;
- 8) дебиторская задолженность.

17. Сопоставьте разделы баланса и статьи, в них содержащиеся:

- 1) внеоборотные активы;
- 2) оборотные активы;
- 3) капитал и резервы;
- 4) краткосрочные обязательства;
- а) собственные акции, выкупленные у акционеров;
- б) отложенные налоговые активы;
- в) резервы предстоящих расходов;
- г) краткосрочные финансовые вложения.

18. Чем различаются входящий и вступительный балансы?

19. В отчете о финансовых результатах выручка отражается:

- 1) в расшифрованном по видам деятельности виде;
- 2) в общем виде, включая НДС, акцизы и другие косвенные налоги;
- 3) в общем виде без НДС и акцизов;
- 4) в общем виде с акцизами без НДС.

20. Отчет о финансовых результатах включает следующие обязательные компоненты (несколько вариантов ответа):

- 1) прибыль (убыток) от продаж;
- 2) текущий налог на прибыль;
- 3) изменение отложенных налоговых активов;
- 4) изменение отложенных налоговых обязательств;
- 5) затраты в незавершенном производстве;
- 6) НДС по реализованной продукции;
- 7) целевое финансирование;
- 8) амортизация по нематериальным активам.

21. Укажите соответствие нормативных документов для ведения учета и хозяйственных операций:

- 1) ПБУ 9/99;
- 2) ПБУ 9/99;
- 3) ПБУ 10/99;
- 4) ПБУ 10/99;
- а) списаны расходы за аренду помещения;
- б) отгружена продукция покупателю;
- в) начислен штраф за полученный несвоевременно товар;
- г) списана остаточная стоимость ликвидированного основного средства.

22. Напишите корреспонденцию счетов для отражения прибыли от прочих видов деятельности.

23. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов, если на предприятии доход от продажи основных средств 590 000 руб., в том числе НДС, остаточная стои-

мость основных средств 450 000 руб., получен штраф от поставщика за просроченную поставку товаров в размере 2500 руб. и уплачены пени банку за просроченный платеж по кредиту в размере 5100 руб.

24. В каком ответе все счета активные:

- 1) материалы, готовая продукция, расчеты по краткосрочным кредитам и займам;
- 2) расчеты по оплате труда, касса, расчеты с подотчетными лицами;
- 3) товары, основные средства, расчетный счет в банке;
- 4) основной фонд, расчеты с кредиторами, прибыль?

25. Что означает кредитовый оборот счета «Расчеты с подотчетными лицами»:

- 1) величину денежных средств, полученных под отчет;
- 2) наличие подотчетных сумм;
- 3) величину неиспользованных и возвращенных в кассу подотчетных сумм;
- 4) величину израсходованных и возвращенных в кассу подотчетных сумм?

26. Какие счета являются материальными:

- 1) предназначенные для учета материальных и денежных средств;
- 2) на которых отражаются операции по движению материальных ценностей;
- 3) с помощью которых уточняют оценку хозяйственных средств или их источников;
- 4) служащие для учета ценностей, не принадлежащих предприятию, но находящихся в его пользовании или хранении?

27. На какие группы делятся распределительные счета:

- 1) собирательно-распределительные, бюджетно-распределительные;
- 2) материальные, регулирующие;
- 3) распределительные, сопоставляющие;
- 4) калькуляционные, сопоставляющие?

28. На какие подгруппы делятся операционные счета:

- 1) контрольно-распределительные, собирательно-распределительные, калькуляционные;
- 2) операционно-результатные, финансово-результатные, сопоставляющие;
- 3) распределительные, калькуляционные, сопоставляющие;
- 4) распределительные, регулирующие, сопоставляющие?

29. На каких счетах накапливают и выявляют финансовый результат организации:

- 1) операционно-результатных;
- 2) финансово-результатных;
- 3) калькуляционных;
- 4) регулирующих?

30. Дебетовое сальдо счета «Расчеты с подотчетными лицами» в начале месяца составляло 240, а в конце месяца 160. В течение месяца подотчетные лица отчитались перед бухгалтерией на общую сумму 330. В связи с этим следует вывод, что:

- 1) командировочные расходы за месяц составили 330 руб.;
- 2) в течение месяца было выдано под отчет 250 руб.;
- 3) командировочные расходы за месяц составили 250 руб.;
- 4) следует удержать из заработной платы в конце месяца 330 руб.

31. Где возник учет:

- 1) в Вавилоне;
- 2) Древней Греции;
- 3) Древнем Египте;
- 4) Китае?

32. Какая цель стояла перед перманентным учетом в Древнем Египте:

- 1) осуществление расчетов;
- 2) определение остатков имущества;
- 3) проверка достоверности получения и выдачи материальных ценностей;
- 4) фиксация получения денег от плательщика?

33. Чем считается бухгалтерский счет:

- 1) отчетностью;
- 2) первичным документом;
- 3) регистром систематической записи;
- 4) регистром хронологической записи?

34. Укажите виды балансовых счетов:

- 1) активные, пассивные и забалансовые;
- 2) активные, забалансовые, активно-пассивные;
- 3) активно-пассивные, забалансовые и пассивные;
- 4) активные, пассивные, активно-пассивные.

35. Где впервые появился термин «кредит»:

- 1) в Древнем Риме;
- 2) Древнем Египте;
- 3) Китае;
- 4) средневековой Италии?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Люберцы : Юрайт, 2016. – 509 с.

Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учеб. пособие / Г. И. Алексеева. – Люберцы : Юрайт, 2016. – 215 с.

Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет : практикум / И. В. Анциферова. – М. : Дашков и К, 2016. – 368 с.

Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : в 2 ч. : учеб. / В. П. Астахов. – Люберцы : Юрайт, 2016. – Ч. 2. – 386 с.

Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : учеб. пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Вузов. учеб. : ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 398 с.

Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учеб. / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 510 с.

Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум / В. М. Богаченко. – М. : Феникс, 2013. – 398 с.

Гетьман В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – М. : Дашков и К, 2013. – 504 с.

Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : практикум / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2016. – 96 с.

Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2015. – 640 с.

Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2013. – 280 с.

Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2015. – 280 с.

Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат : практ. пособие / Е. А. Мизиковский. – М. : Магистр, 2013. – 400 с.

Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. Г. Сапожникова. – М. : КноРус, 2013. – 456 с.

Семенихин В. В. Бухгалтерский учет в общественном питании / В. В. Семенихин. – М. : МФПУ Синергия, 2012. – 608 с.

Сулейманова Е. В. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. В. Сулейманова, В. В. Хисамудинов. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 192 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. План счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-иссле- дательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природо- пользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в ос- новное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы

Продолжение таблицы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
	17	
	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Продолжение таблицы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
	22	
Вспомогательные производства	23	
	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле

Продолжение таблицы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	

Раздел V. Денежные средства

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	

Продолжение таблицы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов

Продолжение таблицы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
	92	
	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам
Прибыли и убытки	99	

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

2. Акт о приеме-передаче объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-1

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика	УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя
должность _____ личная подпись _____	должность _____ личная подпись _____
" ____ " ____ 20 ____ г.	" ____ " ____ 20 ____ г.
М.П. _____	М.П. _____
Организация-получатель _____	Организация-получатель _____
наименование _____	наименование _____
адрес, телефон, факс _____	адрес, телефон, факс _____
банковские реквизиты _____	банковские реквизиты _____
наименование структурного подразделения _____	наименование структурного подразделения _____
Организация-сдатчик _____	Организация-сдатчик _____
наименование _____	наименование _____
адрес, телефон, факс _____	адрес, телефон, факс _____
банковские реквизиты _____	банковские реквизиты _____
наименование структурного подразделения _____	наименование структурного подразделения _____
приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)	приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)
Дата _____	Дата _____
Счет, субсчет, код аналитического учета _____	Счет, субсчет, код аналитического учета _____
по ОКОФ _____	по ОКОФ _____
амортизационной группы _____	амортизационной группы _____
инвентарный _____	инвентарный _____
заводской _____	заводской _____
Государственная регистрация прав _____	Государственная регистрация прав _____
на недвижимость _____	на недвижимость _____
номер _____	номер _____
дата _____	дата _____

Код
0306001

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

по ОКПО _____

Основа для составления акта _____	Основа для составления акта _____
наименование структурного подразделения _____	наименование структурного подразделения _____
приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)	приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)
Дата _____	Дата _____
Счет, субсчет, код аналитического учета _____	Счет, субсчет, код аналитического учета _____
по ОКОФ _____	по ОКОФ _____
амортизационной группы _____	амортизационной группы _____
инвентарный _____	инвентарный _____
заводской _____	заводской _____
Государственная регистрация прав _____	Государственная регистрация прав _____
на недвижимость _____	на недвижимость _____
номер _____	номер _____
дата _____	дата _____

АКТ	Номер документа _____	Дата составления _____
-----	-----------------------	------------------------

о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств _____	наименование, назначение, модель, марка _____
Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____	наименование, назначение, модель, марка _____
Организация-изготовитель _____	наименование _____
Справочно: 1. Участники долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, % _____
2. Иностранная валюта* _____	наименование _____ курс _____ на дату _____ сумма _____

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы

3-я страница формы № ОС-1

Комиссия по приему-передаче	
Результат испытания на " " 20 ____ г.	
Объект основных средств техническим условиям	соответствует не соответствует
указать, что не соответствует	
Доработка	
Требуется не требуется	
указать, что требуется	
Заключение комиссии:	
Приложение. Техническая документация	
Председатель комиссии	личная подпись расшифровка подписи
Члены комиссии:	личная подпись расшифровка подписи
	личная подпись расшифровка подписи
Объект основных средств	
Сдал	личная подпись расшифровка подписи
Принял	
	личная подпись расшифровка подписи
По доверенности от " " 20 ____ г. N ____ , выданной _____ кем, кому (фамилия, имя, отчество)	
Объект основных средств принят на ответственное хранение	
Должность	личная подпись расшифровка подписи
" " 20 ____ г.	Табельный номер
Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	
Главный бухгалтер	личная подпись расшифровка подписи
Номер документа	
Дата составления	

3. Инвентарная карточка учета основных средств

Унифицированная форма № ОС-6

Форма по ОКУД
0306005

по ОКПО

наименование организации

наименование структурного подразделения

ИНВЕНТАРНАЯ
КАРТОЧКА
УЧЕТА ОБЪЕКТА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Номер документа

Дата составления

Объект

серия, тип постройки или модель, марка

Местонахождение объекта основных средств
Организация-изготовитель

наименование

по ОКОФ
амортизационной группы
паспорта
(регистрационные)
инвентарный
заводской
принятия к бухгалтерскому
учету
списания с бухгалтерского
учета

Оче^т, субсчет, код аналитического учета

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

выпуска (постройки)	Дата последнего капремонта, модернизаций, реконструкции	Документ о вводе в эксплуатацию		Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету	
		наименование	номер	дата			Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгал- терскому учету, руб.	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции		Наименование структурного подразделения		Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
	1	2	3	4		
					4	5

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы

Оборотная сторона формы № ОС-6

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

вид операции	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

6. Затраты на ремонт

вид операции	Ремонт			сумма затрат, руб.
	наименование	документ	номер	
1	2	дата	4	5
		3		

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
		10	11	12	13	
8	9					14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

должность

личная подпись

расшифровка подписи

4. Акт о списании объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-4

Форма по ОКУД
0306003

Код
0306003

наименование организации

структурное подразделение

Дата списания с бухгалтерского учета

номер

дата

Табельный номер

приказ, распоряжение

фамилия, инициалы

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Должность

АКТ

Номер документа

Дата составления

о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)

личная подпись

" " 20 г.

расшифровка подписи

Причина списания

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету			
1	2	3	4	5	6	7	8
							9

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы

Оборотная сторона формы № ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т. д.)				
		наименование драгоценных материалов	Номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:

Перечень прилагаемых документов		_____
Председатель комиссии	_____	_____
Члены комиссии:		_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

вид работы	документ, дата, номер	Затраты на демонтаж		Поступило от списания										корреспонденция счетов	
		сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	наименование	номенклатурный номер	материальные ценности		стоимость, руб.					
			дебет	кредит				единица измерения по ОКЕИ	количество	единицы	всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
	Итого	0								Итого	0				

Результаты описания

Выручка от реализации

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств.

Главный бухгалтер

5. Требования-накладная

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД	0315006
Коды	

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №

Организация _____ по ОКПО _____

[illegible]

Через кого	Разрешил
Запрещен	

[illegible]

6. Лимитно-заборная карта

Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Организация _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

0315005

Дата состав- ления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирую- щий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
					счет, субсчет	код анали- тического учета	
			структурное подразделение	структурное подразделение			

Материальные ценности		Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование
Лимит	Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.
			Сумма без учета НДС, руб. коп.

Продолжение таблицы

Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы

Оборотная сторона формы № М-8

Дата		Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
Возвращено				

Руководитель подразделения, установившего лимит

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего
материальные ценности

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий складом

(подпись) (расшифровка подписи)

 " " 20 г.

7. Инвентаризационная опись основных средств

Унифицированная форма № ИНВ-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Организация	Форма по ОКУД	Код	
Структурное подразделение	по ОКПО	0317001	
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности		
	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	ненужное зачеркнуть	Дата начала инвентаризации	дата
		Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции		

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
основных средств

Основные средства	
находящиеся	
Местонахождение	в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные
Арендодатель */	

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, списходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

* - заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Продолжение таблицы

2-я страница формы № ИНВ-1

[illegible]

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров

прописью

б) общее количество единиц фактически

прописью

в) на сумму фактически

прописью

руб.

КОП.

Итого по описи:

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически

протипсью	
протипсью	
протипсью	руб. коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:		
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ (нашем) присутствия и вносены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

[illegible]

8. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

Унифицированная форма № ИНВ-19
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

Организация	Форма по ОКУД	Коды
		0317017
Структурное подразделение	по	
	ОКПО	
Основание	для проведения	Вид деятельности
		номер
	приказ, постановление, распоряжение ненужное зачеркнуть	дата
		Дата начала инвентаризации
		Дата окончания инвентаризации
		Вид операции

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

Должность	Фамилия, имя, отчество
Должность	Фамилия, имя, отчество
на	г.
По состоянию	
"	

При инвентаризации установлено следующее:

Продолжение таблицы

2-я страница формы № ИНВ-19

[illegible]

Бухгалтер	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

У ч е б н о е и з д а н и е

Решетникова Ольга Евгеньевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Задачник

Заведующий редакцией *М. А. Овечкина*

Редактор *Т. А. Федорова*

Корректор *Т. А. Федорова*

Компьютерная верстка *Г. Б. Головина*

Подписано в печать 18.02.19. Формат 70×100/16.

Бумага офсетная. Цифровая печать.

Уч.-изд. л. 8,00. Усл. печ. л. 12,26. Тираж 40 экз. Заказ 27.

Издательство Уральского университета.

Редакционно-издательский отдел ИПЦ УрФУ

620083, Екатеринбург, ул. Тургенева, 4.

Тел.: +7 (343) 389-94-79, 350-43-28

Е-mail: rio.marina.ovechkina@mail.ru

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре УрФУ

620083, Екатеринбург, ул. Тургенева, 4.

Тел.: +7 (343) 358-93-06, 350-58-20, 350-90-13

Факс +7 (343) 358-93-06

<http://print.urfu.ru>



РЕШЕТНИКОВА ОЛЬГА ЕВГЕНЬЕВНА

Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита Высшей школы экономики и менеджмента Уральского федерального университета. Ведет общий лекционный курс и практические занятия по бухгалтерскому учету. Сфера научных интересов — трансформация бухгалтерского учета в связи с переходом на международные стандарты бухгалтерского учета.